



**UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

**UNIVERSIDAD DE CUENCA
INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS NACIONALES
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

***“DECLARACIÓN SUGERIDA DEL IMPUESTO A LA RENTA
PARA PERSONAS NATURALES”***

**Tesis previa a la obtención del Título de
Magíster en Administración Tributaria**

AUTOR: Ing. Fabricio Vela Ortiz.

DIRECTOR: Dr. Tiberio Torres R.

CUENCA – ECUADOR

2012



**UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

**UNIVERSIDAD DE CUENCA
INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS NACIONALES
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

***“DECLARACIÓN SUGERIDA DEL IMPUESTO A LA RENTA
PARA PERSONAS NATURALES”***

**Tesis previa a la obtención del Título de
Magister en Administración Tributaria**

AUTOR: Ing. Fabricio Vela Ortiz.

DIRECTOR: Dr. Tiberio Torres R.

CUENCA – ECUADOR

2012



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Ing. Fabricio Eduardo Vela Ortiz, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Magíster en Administración Tributaria. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Ing. Fabricio Eduardo Vela Ortiz
050184161-3



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Ing. Fabricio Eduardo Vela Ortiz, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Ing. Fabricio Eduardo Vela Ortiz
050184161-3



AGRADECIMIENTO:

Al culminar una importante etapa de mi vida, a la que se llega con gran madurez emocional, criterio formado sobre la vida y sus problemas, con una visión clara para buscar soluciones, y en la que se ha solidificado mi personalidad, siento la necesidad de dejar constancia de mi sincero agradecimiento a mi esposa, a mis hijas y a mis padres, de quienes siempre tuve el estímulo para salir adelante.

A la Universidad de Cuenca, noble y prestigiosa institución de educación superior, que abrió las puertas de sus aulas, y me brindó la oportunidad de obtener la mejor formación para convertirme en buen ser humano y un excelente profesional.

Al Servicio de Rentas Internas, la mejor Institución Pública del país, que me brindó la oportunidad de especializarme en el tema de Tributación, tanto en el trabajo diario, como concediéndome las facilidades para cumplir con éxito este reto, para continuar haciéndole bien al país.

A mis amigos y maestros, quienes con sus sólidos conocimientos fueron el puntal necesario para culminar con éxito mis estudios.

A mi Director de Tesis, quien con sus valiosos conocimientos y experiencia, supo apoyarme de forma oportuna y eficiente para culminar con éxito esta tesis, que con seguridad redundará en beneficios para el autor, la Administración Tributaria, los contribuyentes y la sociedad en general.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a todas las personas que de una u otra forma, contribuyeron a la culminación de mi maestría, en especial a mi esposa, a mis hijas y a mis padres, a mis maestros, compañeros, a la Universidad de Cuenca, al Servicio de Rentas Internas, quienes con su sacrificio y apoyo incondicionales me han respaldado en todo momento, porque se han convertido en parte importante de mi vida y en el pilar fundamental para la consecución de mis logros personales y profesionales, como lo es este nuevo título.



RESUMEN

Tema:

“Declaración Sugerida del Impuesto a la Renta para Personas Naturales.”

Objetivo General:

Diseñar un proceso que genere una declaración sugerida del Impuesto a la Renta para los contribuyentes, de quienes la administración posea información de los agentes de retención, para que a través de la página de internet puedan cumplir con su obligación tributaria.

Metodología:

Para el desarrollo del tema de investigación planteado en esta tesis se empleó el método exploratorio, puesto que tan solo hay dos Administraciones Tributarias que han implementado el modelo.

Principales Conclusiones:

1. La implementación de la Declaración Sugerida del Impuesto a la Renta de Personas Naturales, con seguridad se convertirá en una herramienta valiosa para los contribuyentes.
2. Los costos indirectos para los contribuyentes se verán reducidos.
3. La Administración Tributaria va a mejorar sus niveles de recaudación.
4. Con seguridad ayudará a los contribuyentes que consideran complicado cumplir con las obligaciones tributarias
5. Los niveles de brechas de declaración disminuirán.
6. Las brechas de pago, en igual sentido disminuirán.
7. Los procesos de control que realiza la Administración disminuirán.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Palabras clave: Declaración sugerida, determinación de impuestos, Impuesto a la Renta, Personas Naturales, Retención de impuestos en la fuente.



ABSTRACT

Topic:

"Declaration Suggested for the Income Tax for Natural Persons."

General aim:

To design a process that generates a suggested declaration for the Income Tax to the contributors, of whom the administration possesses information of the agents of retention, in order that could do their tax obligations through the Internet

Methodology:

For the development of the topic of investigation raised in this thesis was used the exploratory method, since there are just two Tributary Administrations that have helped a roll model.

Principal Conclusions:

1. The implementation of the Declaration Suggested for the Income Tax for Natural Persons, safely it will turn into a valuable tool for the contributors.
2. Undoubtedly it is going to diminish the indirect costs for the contributors who take refuge in this benefit.
3. The Tributary Administration is going to improve his levels of collection.
4. The levels of gaps of declaration will diminish.
5. The gaps of payment, in equal sense they will diminish.
6. The processes of control that realizes the Administration will diminish.

Key Words:

Suggested Declaration, determination of taxes, Income Tax, Natural Persons, Retention of taxes in the source.



INTRODUCCIÓN

La Administración Tributaria del Ecuador representada por el Servicio de Rentas Internas, se ha mantenido a la vanguardia de las Instituciones Públicas del Ecuador, siendo ejemplo de modernidad y transparencia. En este sentido, sus sistemas informáticos son el pilar fundamental de una organización preocupada en hacer respetar los derechos de los ciudadanos y de los contribuyentes.

El SRI cuenta con funcionarios de alto nivel de profesionalización en muchas disciplinas o áreas del conocimiento, una de ellas, el departamento de informática, ha desarrollado aplicaciones que coadyuvan a los demás servidores a realizar sus tareas cotidianas y además han implementado en el portal web, opciones que garantizan a los contribuyentes obtener el máximo beneficio con sus requerimientos y trámites, estos últimos son en gran medida susceptibles de cumplirlos a través de la página en internet.

El hecho de mantener la política de facilitar a los sujetos pasivos el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y disminuir los costos directos e indirectos de dichas obligaciones, es una oportunidad perfecta para desarrollar ideas que impliquen beneficios tanto para la Administración Tributaria como para los contribuyentes.

JUSTIFICACIÓN

La gestión del Impuesto a la Renta de Personas Naturales IRPN es una de la más importantes para la Administración Tributaria, puesto que esta carga impositiva, por sus características, resulta ser equitativa y progresiva, por lo que el análisis de herramientas que sirvan para mejorar el cumplimiento de la obligación de declarar y pagar el impuesto respectivo, es una alternativa que mejora la eficiencia, eficacia y equidad.



Al contar los sujetos pasivos con aplicaciones que les facilite realizar sus declaraciones, va a redundar en la reducción de los costos implícitos y explícitos tanto para la Administración como para los contribuyentes, es en este sentido, que la idea de automatizar los procesos para declarar y pagar los impuestos resulta ser viable y se justifica sobre manera en su análisis.

HIPÓTESIS

El Servicio de Rentas Internas puede utilizar la información –tanto la del contribuyente como la reportada por terceros- que posee en sus bases de datos para poder sugerir una declaración del Impuesto a la Renta para Personas Naturales. Quienes en base a su información propia, pueden aceptarla o rechazarla al existir una diferencia resultante de la falta de cumplimiento o cumplimiento erróneo de las obligaciones tributarias de los sujetos pasivos que actuaron como agentes de retención.

El desarrollo de la tesis implica el análisis, en primer lugar del marco normativo y de la doctrina sobre el impuesto a la renta para personas naturales, el primer capítulo es un compendio de las normas que la Administración debe cumplir dentro de la relación jurídica que mantiene con los sujetos pasivos y/o sus representantes en lo referente al Impuesto a la Renta.

El segundo capítulo es una descripción breve de algunas Administraciones Tributarias, de las que conforman el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y del que Ecuador es miembro, en las que se identificaron procesos similares a los propuestos en esta tesis, en esta parte del estudio, no se encontró información de mucha relevancia, tal vez por el sigilo que mantienen las Administraciones, al igual que la de Ecuador, sobre sus datos.



El tercer capítulo es un análisis de datos sobre: número de contribuyentes, número de declaraciones, valores recaudados y retenidos por concepto del Impuesto a la Renta a las personas naturales, es el desarrollo en sí de la idea, es decir, la propuesta del método o del esquema que se deberá implementar para poder cumplir con la idea. Implica el análisis de la información requerida para procesar y de las fuentes de donde obtenerla, para garantizar que la declaración sugerida sea exacta.

El cuarto capítulo comprende la investigación de campo, que sirve para identificar el comportamiento y las opiniones de los contribuyentes sobre el sistema y las obligaciones tributarias, en especial sobre la declaración del Impuesto a la Renta

El quinto capítulo comprende el desarrollo de sugerencias, que sirvan para implementar cambios en la normativa actual, que redunden en brindar mayores facilidades para el cumplimiento de la obligación tributaria a los sujetos pasivos del impuesto a la renta.

Como punto final en el capítulo sexto, se detallan las conclusiones y recomendaciones sobre esta tesis, la conclusión principal es que la implementación de la Declaración Sugerida del Impuesto a la Renta de Personas Naturales, con seguridad se convertirá en una herramienta valiosa para los contribuyentes, al momento de determinar y pagar su Impuesto a la Renta.

Indudablemente va a disminuir los costos indirectos para los contribuyentes quienes se acojan a este beneficio y que la Administración Tributaria va a mejorar sus niveles de recaudación en el segmento de contribuyentes al cual se enfoca este estudio, sumado a una mejora en los procesos de control que realiza la Administración



ÍNDICE DE CONTENIDOS:

<i>CAPÍTULO</i>	<i>TEMA</i>	<i>PÁGINA</i>
CAPÍTULO I		1
	I.1. Objetivos:	8
	I.1.1. Objetivo General:	8
	I.1.2 Objetivos Específicos:	8
	I.2. Antecedentes:	9
	I.3. Marco Normativo:	11
CAPÍTULO II	II.1. Análisis Explicativo De Administraciones Tributarias Que Han Implementado La Propuesta De Declaración:	24
	II.2.El Caso De La Administración Tributaria De Chile:	25
	II.3.El Caso De La Administración Tributaria De España:	26
	II.4.El Caso De La Administración Tributaria De Perú:	32
	II.5.El Caso De La Administración Tributaria De México:	36
	II.6.El Caso de La Administración Tributaria de El Salvador:	42
CAPÍTULO III	III.1 Segmentación De Contribuyentes Que Pueden Acceder A La Propuesta De Declaración.	47
	III.2 Datos Que Se Deben Procesar Para Poder Desarrollar La Propuesta.	56
CAPÍTULO IV	INVESTIGACIÓN DE CAMPO	72
	IV.1. CÁLCULO DE LA MUESTRA PARA LA ENCUESTA	72
	IV.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA	73
	IV.3. DISEÑO DEL CUESTIONARIO	74
	IV.4. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	74
	RESULTADOS PREGUNTA 1	74
	RESULTADOS PREGUNTA 2	76



	RESULTADOS PREGUNTA 3	77
	RESULTADOS PREGUNTA 4	79
	RESULTADOS PREGUNTA 5	80
	RESULTADOS PREGUNTA 6	81
	RESULTADOS PREGUNTA 7	82
	RESULTADOS PREGUNTA 8	84
	RESULTADOS PREGUNTA 9	85
	RESULTADOS PREGUNTA 10	86
	RESULTADOS PREGUNTA 11	87
CAPÍTULO V	V.1 Cambio en la presentación del Anexo de Retenciones en Relación de Dependencia RDEP:	90
	V.2 Cambio en la presentación del Anexo de Retenciones en Relación de Dependencia:	93
CAPÍTULO VI	VI.1. Conclusiones:	96
	VI.2. Recomendaciones:	96
Bibliografía		98
Anexos		100



ÍNDICE DE CUADROS:

No CUADRO	TEMA	PÁGINA
1	COMPORTAMIENTO DEL CONTRIBUYENTE	9
2	ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS QUE HAN IMPLEMENTADO LA DECLARACIÓN SUGERIDA DEL IMPUESTO A LA RENTA	24
3	CONTRIBUYENTES INSCRITOS EN EL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES	48
4	NÚMERO DE DECLARACIONES	50
5	BRECHAS DE PRESENTACIÓN	51
6	BRECHAS DE PAGO	53
7	VALORES RECAUDADOS POR TIPO DE CONTRIBUYENTE	54
8	VALORES RETENIDOS POR IMPUESTO A LA RENTA	55
9	CASILLAS DEL FORMULARIO 102A	57
10	PREGUNTA 1	75
11	PREGUNTA 2	76
12	PREGUNTA 3	77
13	PREGUNTA 4	79
14	PREGUNTA 5	80
15	PREGUNTA 6	81
16	PREGUNTA 7	82
17	PREGUNTA 8	84
18	PREGUNTA 9	85
19	PREGUNTA 10	86
20	PREGUNTA 11	88



ÍNDICE DE GRÁFICOS:

No GRÁFICO	TÍTULO	PÁGINA
1	<i>BRECHAS TRIBUTARIAS</i>	23
2	NÚMERO DE DECLARACIONES	50
3	BRECHAS DE PRESENTACIÓN	52
4	<i>BRECHAS DE PAGO</i>	53
5	<i>VALORES RECAUDADOS POR TIPO DE CONTRIBUYENTE</i>	54
6	<i>VALORES RETENIDOS POR IMPUESTO A LA RENTA</i>	56
7	<i>PROCESO PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA</i>	64
8	<i>PROCESO PARA LA DECLARACIÓN SUGERIDA DEL IMPUESTO A LA RENTA</i>	67
9	<i>PRELIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</i>	70
10	PREGUNTA 1	75
11	PREGUNTA 2	76
12	PREGUNTA 3	78
13	PREGUNTA 4	79
14	PREGUNTA 5	80
15	PREGUNTA 6	81
16	PREGUNTA 7	83
17	PREGUNTA 8	84
18	PREGUNTA 9	85
19	PREGUNTA 10	87
20	PREGUNTA 11	88



ÍNDICE DE ANEXOS:

No ANEXO	DOCUMENTO	PÁGINA
1	<i>NORMAS TRIBUTARIAS SOBRE EL IMPUESTO A LA RENTA</i>	100
2	<i>Resolución No NAC-DGERCGC12-00032</i>	123
3	<i>Resolución No NAC-DGERCGC09-00391</i>	127
4	<i>Resolución No NAC-DGERCGC11-00432</i>	130
5	<i>Resolución No NAC-DGERCGC12-00001</i>	133
6	<i>Resolución No NAC-DGERCGC11-00055</i>	139
7	<i>Resolución No NAC-DGER2006-0791</i>	141
8	<i>OFICIO CON SOLICITUD DE INFORMACIÓN</i>	144
9	<i>OFICIO DE RESPUESTA CON INFORMACIÓN</i>	145
10	<i>MAIL CON INFORMACIÓN DE LAS BASES DE DATOS DEL SRI</i>	147
11	<i>FORMULARIO 102A VIGENTE</i>	153
12	<i>Resolución No NAC-DGERCGC2011-00425</i>	155
13	<i>CUESTIONARIO PARA ENCUESTA</i>	157
14	<i>OFICIO CON APROBACIÓN</i>	159
15	<i>IMPRESIÓN DE DATOS DEL PROGRAMA SPSS</i>	160



Capítulo I

El modelo tributario vigente en el País es complejo y presenta dificultades para los contribuyentes¹, debido a los constantes cambios en la normativa y a las distintas obligaciones tributarias que deben cumplir los contribuyentes.

Las dificultades se presentan especialmente para quienes no tienen conocimientos profundos de la normativa y de los procesos matemático-contables, necesarios para cumplir con sus obligaciones tributarias, primordialmente en lo que se refiere al Impuesto a la Renta.

La Constitución Política del Ecuador establece: **“Art. 227.- La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación.”** El Servicio de Rentas Internas como la entidad encargada de controlar los tributos internos del Estado, está obligada a aplicar los principios constitucionales que ayuden a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones.

Por otro lado, el artículo 96 del Código Tributario establece: **“Art. 96.- Deberes formales.- Son deberes formales de los contribuyentes o responsables: (...)**

(...) d) Presentar las declaraciones que correspondan; (...)”

En la actualidad y desde su publicación en el Registro Oficial No 635 de fecha 07 de Febrero de 2012, se encuentra vigente la Resolución No NAC-DGERCGC12-00032 (ANEXO 2) que establece:

¹ Hanke Steven; Imperio de la Ley para el desarrollo económico; Fundación Hacia la Seguridad Imperio de la Ley; Revista Judicial; www.derechoecuador.com



“Art. 1.- Las declaraciones de Impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas por parte de los contribuyentes, se realizarán exclusivamente en medio magnético vía internet, de acuerdo con los sistemas y herramientas tecnológicas establecidas para tal efecto por el Servicio de Rentas Internas, cualquiera que sea el monto de sus obligaciones tributarias, aún cuando la declaración que se presente no tenga impuestos u otros conceptos a pagar.

El SRI facilitará a los contribuyentes el acceso a los medios tecnológicos para la generación, la presentación y el envío de las declaraciones de sus obligaciones tributarias, para aquellos casos en los cuáles no tengan acceso a los mismos.”

Esta obligación es la oportunidad para los contribuyentes, de cumplir correcta y eficientemente con sus obligaciones tributarias, utilizando las tecnologías informáticas disponibles.

Es importante diferenciar los regímenes tributarios a los cuales pueden acogerse los contribuyentes y que son: el régimen general y el régimen simplificado (Monotributo); en este sentido y dependiendo del régimen al cual pertenezcan, se generan las obligaciones tributarias (Vector Fiscal) que deben cumplir los sujetos pasivos; de acuerdo al Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario tenemos: **“Art. 238.- Régimen general.- Se comprenderá por Régimen General a las obligaciones y deberes formales establecidos para todos los contribuyentes no acogidos al Régimen Simplificado.”**

Los contribuyentes inscritos en el régimen general pueden acceder a las nuevas tecnologías que pone a su disposición la Administración Tributaria, con estas herramientas están en condiciones de evitar los costos que representan el uso de servicios prestados por asesores contable-tributarios, y los riesgos de que la asesoría recibida no sea correcta o estrictamente apegada a la normativa vigente.



La Administración Tributaria utilizando la información proporcionada por los propios contribuyentes y por terceros (informantes – agentes de retención), está en la posibilidad de realizar las validaciones en línea respectivas o a través de cruces informáticos de información, para determinar inconsistencias y diferencias en sus procesos de control posterior; así como los procesos automáticos de devolución de Impuestos pagados en forma indebida o en exceso.

Así tenemos lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno que ordena:

“Art. 107 A.- Diferencias de Declaraciones y pagos.- (Agregado por el Art. 148 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- El Servicio de Rentas Internas notificará a los contribuyentes sobre las diferencias que se haya detectado en las declaraciones del propio contribuyente, por las que se detecte que existen diferencias a favor del fisco y los conminará para que presenten las respectivas declaraciones sustitutivas y cancelen las diferencias, disminuyan el crédito tributario o las pérdidas, en un plazo no mayor a veinte días contados desde el día siguiente de la fecha de la notificación.

Art. 107 B.- Orden de cobro o Aplicación de Diferencias.- (Agregado por el Art. 148 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Si dentro del plazo señalado en el artículo anterior, el contribuyente no hubiere presentado la declaración sustitutiva, el Servicio de Rentas Internas procederá a emitir la correspondiente "Liquidación de Pago por Diferencias en la Declaración" o "Resolución de Aplicación de Diferencias" y dispondrá su notificación y cobro inmediato, incluso por la vía coactiva o la afección que corresponda a las declaraciones siguientes, sin perjuicio de las acciones penales a que hubiere lugar, si se tratare de impuestos percibidos o retenidos.

Art. 107 C.- Cruce de información.- (Agregado por el Art. 148 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Si al confrontar la información de las



declaraciones del contribuyente con otras informaciones proporcionadas por el propio contribuyente o por terceros, el Servicio de Rentas Internas detectare la omisión de ingresos, exceso de deducciones o deducciones no permitidas por la ley o cualquier otra circunstancia que implique diferencias a favor del Fisco, comunicará al contribuyente conminándole a que presente la correspondiente declaración sustitutiva, en el plazo no mayor a veinte días. Si dentro de tal plazo el contribuyente no hubiere presentado la declaración sustitutiva, el Servicio de Rentas Internas procederá a emitir la correspondiente "Liquidación de Pago por Diferencias en la Declaración" o "Resolución de Aplicación de Diferencias" y dispondrá su notificación y cobro inmediato, incluso por la vía coactiva o la afección que corresponda a las declaraciones siguientes, sin perjuicio de las acciones penales a que hubiere lugar, si se tratare de impuestos percibidos o retenidos.

Art. 107 D.- Inconsistencias en la declaración y anexos de información.- (Agregado por el Art. 39 de la Ley s/n, R.O. 94-S, 23-XII-2009).- *Si el Servicio de Rentas Internas detectare inconsistencias en las declaraciones o en los anexos que presente el contribuyente, siempre que no generen diferencias a favor de la Administración Tributaria, notificará al sujeto pasivo con la inconsistencia detectada, otorgándole el plazo de 10 días para que presente la respectiva declaración o anexo de información sustitutivo, corrigiendo los errores detectados. La falta de cumplimiento de lo comunicado por la Administración Tributaria constituirá contravención, que será sancionada de conformidad con la ley. La imposición de la sanción no exime al sujeto pasivo del cumplimiento de su obligación, pudiendo la Administración Tributaria notificar nuevamente la inconsistencia y sancionar el incumplimiento. La reincidencia se sancionará de conformidad con lo previsto por el Código Tributario."*

La información que posee la Administración Tributaria, se debe procesar mediante validaciones informáticas y de esta forma, establecer, en qué



medida se puede asistir al contribuyente, para que disponga de una declaración sugerida vía internet.

En la propuesta de declaración que se efectúe, el contribuyente tendrá la opción de verificar que la información entregada por quienes le realizaron retenciones haya sido ingresada a las bases de datos por el cumplimiento oportuno de las obligaciones de dichos contribuyentes y que además sea la información correcta.

El manejo de la información es muy importante para el control de las obligaciones tributarias, y también para permitir el cumplimiento y la correcta determinación de los impuestos por parte de los contribuyentes.

La Administración Tributaria puede reducir costos en los procesos de control y mejorar la recaudación espontánea o voluntaria; en este sentido también se van a beneficiar los contribuyentes porque al utilizar la opción que le brinda el Servicio de Rentas Internas al sugerirle la determinación del Impuesto a la Renta, le evita el incurrir en errores que en el futuro le generen valores adicionales de impuesto, intereses y multas, aparte del costo que le representa la contratación del servicio de asesores tributarios.

Este mecanismo es utilizado y explotado por Administraciones Tributarias de otros Estados, los países que la han adoptado y que serán la base para el presente estudio son Chile, España, Perú, México y El Salvador, por ser parte del CIAT.

Es necesario recalcar que la problemática que enfrentan los contribuyentes, en particular las personas naturales, para cumplir de forma exacta y legal con sus obligaciones tributarias, en especial la declaración del Impuesto a la Renta, es franqueable en cuanto se pueda dotar a los sujetos pasivos de una herramienta práctica, eficiente y con información suficiente y oportuna.



Lo escrito en el párrafo anterior equivale a decir que, la Administración Tributaria debe empeñarse en facilitar el cumplimiento espontáneo o voluntario de las obligaciones tributarias a través del uso de sus sistemas informáticos y del tratamiento eficaz de la información que posee en sus bases de datos.

Cuando un sujeto pasivo realiza una actividad económica, en muchos casos lo hará con otros contribuyentes que actúan como agentes de retención del Impuesto a la Renta, según lo señala el artículo 2 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario: **“Art. 2.- Sujetos pasivos.-** *Son sujetos pasivos del impuesto a la renta (...)*

(...) Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de agentes de retención: las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, las sociedades definidas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno, las instituciones del Estado y las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas y las sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras, que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quienes lo reciban.”

Los mencionados agentes de retención deben cumplir con obligaciones tributarias que tienen el carácter de informativas como son la presentación de anexos, por lo que esta información se convierte en relevante y fundamental para la ejecución de las facultades de la Administración de acuerdo al Código Tributario; con esta información el Servicio de Rentas Internas puede cumplir con lo establecido en el artículo 68 del mismo cuerpo legal: **“Art. 68.- Facultad determinadora.-** *La determinación de la obligación tributaria, es el acto o conjunto de actos reglados realizados por la administración activa, tendientes a establecer, en cada caso particular, la existencia del hecho generador, el sujeto obligado, la base imponible y la cuantía del tributo.*



El ejercicio de esta facultad comprende: la verificación, complementación o enmienda de las declaraciones de los contribuyentes o responsables; la composición del tributo correspondiente, cuando se advierta la existencia de hechos impositivos, y la adopción de las medidas legales que se estime convenientes para esa determinación.”

Los sistemas informáticos que posee el Servicio de Rentas Internas están provistos de mecanismos que evitan en gran medida la intrusión no consentida de elementos ajenos y no autorizados, que puedan distorsionar las bases de datos, lo que le garantiza a la ciudadanía en general la exactitud de la información, la cual solo puede verse afectada por la mala calidad de los anexos presentados por los contribuyentes que están obligados a cumplir con estas obligaciones.

Por otro lado, para disminuir la posibilidad de que se presente información incompleta o errónea es necesario realizar conjuntamente una propuesta de reforma a las normativas secundarias, que permita sancionar drásticamente la presentación de los anexos, cuando no sean exactos y oportunos.

Una vez depurada la información, el sistema informático del Servicio de Rentas Internas a través de su página de internet, puede validarla y en base a la normativa vigente, realizar el cálculo exacto de la base imponible, el valor del impuesto causado (aplicando la tarifa respectiva), considerar valores a favor del contribuyente como las retenciones efectuadas y saldos de crédito tributario, puede calcular el valor de impuesto a pagar ó el saldo del Impuesto a la Renta a favor del contribuyente como pago indebido o pago en exceso.

El Sistema Informático, deberá además, estar en condiciones, en los casos de extemporaneidad en la declaración, de calcular los valores de intereses y multas respectivas por el incumplimiento oportuno de la obligación tributaria, como es el caso de la declaración del Impuesto a la Renta.



I.1. Objetivos:

I.1.1. Objetivo General:

- Diseñar un proceso que genere una declaración sugerida del Impuesto a la Renta para los contribuyentes, de quienes la administración posea información de los agentes de retención, para que a través de la página de internet puedan cumplir con su obligación tributaria.

I.1.2 Objetivos Específicos:

- ❖ Generar un proceso interno que determine las validaciones y el procesamiento de la información, que luego considere todos los elementos que se necesitan para una correcta determinación del Impuesto a la Renta. Plantear una alternativa eficiente para los contribuyentes.
- ❖ Proponer una reforma de los cuerpos legales que sustentan el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes y de los agentes de retención, de tal manera que se pueda cumplir con la recepción de la información antes de que se obligue a declarar el Impuesto a la Renta.



I.2. Antecedentes:

La gestión del Impuesto a la Renta de Personas Naturales (IRPN) presenta varias particularidades, esto se debe a que los contribuyentes tienen características que les hacen actuar de distintas formas en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, los cuales se resumen en el siguiente cuadro:

Cuadro No 1.

COMPORTAMIENTO DEL CONTRIBUYENTE	RESPUESTA DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
No coopera	Acción coercitiva
Indeciso	Persuasión ,Intimación
Desinformado	Educación, información
Desea cooperar, pero le es difícil	Asistencia
Coopera	Estímulo y reconocimiento

FUENTE: Dr. Claudino Pita, Clases Maestría en Administración Tributaria, Cuenca, 2010

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

Como vemos en el gráfico anterior, con cada tipo de contribuyente la respuesta de la Administración Tributaria es distinta. En este sentido se debe propender a asistir a quienes quieren cumplir pero no pueden hacerlo o no saben cómo hacerlo, que para el caso de este estudio se convierte en el segmento al cual dedicar la investigación.

El grupo de contribuyentes que pertenecen al tipo de Personas Naturales, se lo puede dividir en subgrupos, de acuerdo a varias definiciones, para el análisis de este tema nos centramos en la siguiente:

Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad (PNNOLC) y Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad (PNOLC); un



subgrupo de las PNNOLC constituyen las Personas Naturales en Relación de Dependencia.

Toda persona natural al inscribirse en el Registro Único De Contribuyentes (RUC) en el Régimen General puede hacerlo como obligado a llevar contabilidad o como no obligado a llevar contabilidad, esta condición depende de lo establecido en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno que ordena: **“Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.-** *Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.*

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.”

Los contribuyentes, Personas Naturales que no están obligados a llevar contabilidad se caracterizan porque desconocen a profundidad la normativa tributaria así como los conocimientos contables necesarios para realizar sus declaraciones, lo que les dificulta cumplir con sus obligaciones tributarias.

Mientras que los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, deben recurrir necesariamente a los servicios de profesionales capacitados en esta rama del conocimiento; no obstante, siempre hay la posibilidad de



que los asesores contables y tributarios no cumplan sus funciones de forma eficiente, ética ni moral, al momento de realizar sus labores, convirtiéndose en un segmento adicional al cual la Administración Tributaria puede brindar nuevos servicios.

I.3. Marco Normativo:

Para referirme al tema de la tesis, previamente es necesario hacer una mención de los principios que rigen el Régimen Tributario, ya que *“los tributos, de manera general y los impuestos de modo específico, son un instrumento importante para alcanzar los grandes fines trazados en la política económica del Estado, una política económica que apunta hoy en día a democratizar la propiedad, redistribuir la riqueza y avanzar hacia la consecución de la justicia social”*². En este sentido la Constitución de la República del Ecuador establece:

“Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

*La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.”*³

En el Código Tributario vigente, se mencionan los principios que regulan el Sistema Tributario, así: **“Art. 5.- Principios tributarios.-** El régimen tributario se regirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad.”

² Rodas Manolo Dr., Ensayo, Los Fines Extrafiscales de los Tributos en la Constitución de la República del Ecuador y en la Legislación Vigente, III JORNADAS JURÍDICO – TRIBUTARIAS, “Un Enfoque Constitucional al Derecho Tributario”, Servicio de Rentas Internas, Noviembre de 2009.

³ Constitución Política de la República del Ecuador.



El Impuesto a la Renta es por su naturaleza del tipo directo, así lo define José Vicente Troya *“son directos, los impuestos que atacan manifestaciones inmediatas de riqueza como el patrimonio y la renta”*, indica además que, *“en los impuestos directos sufre el gravamen el contribuyente”*⁴

Sobre el mismo tema José Vicente Troya cita a Sainz de Bujanda *“con lógica jurídica se entiende, de impuestos directos, cuando el método seguido por la norma jurídica tributaria consiste en establecerse la obligación de pago del impuesto a cargo de una determinada persona sin conceder a ésta, facultades legales para resarcirse, a cargo de otra persona, que no forma parte del círculo de personas obligadas en la relación jurídico tributaria, de la suma pagada al ente público acreedor.”*

Dino Jarach explica: *“Se denominan progresivos los impuestos establecidos con una alícuota creciente del monto imponible.”*, *“El impuesto progresivo que ha ofrecido, y ofrece aún, el mayor interés en la doctrina es el impuesto progresivo a la renta total de las personas físicas”*.⁵

Con estos antecedentes se evidencia que el Impuesto a la Renta puede constituirse en una herramienta propicia a fin de poner en ejecución lo que determina la carta magna del Ecuador, por este motivo la Administración Tributaria está en la obligación de emprender en mecanismos que le sirvan para explotar el ingreso que genera este impuesto.

Concepto de Renta: Héctor B. Villegas indica *“Los intentos por definir la renta han motivado innumerables doctrinas y problemas que aún subsisten. Generalmente, las teorías han sido consideradas impracticables en su estado puro por las leyes fiscales, que las han combinado entre sí, siguiendo los criterios más adecuados –en cada*

⁴ Troya, J V, Los Tributos y sus Clases, versión sept. 2002.

⁵ Jarach Dino, Finanzas Públicas y Derecho Tributario, Tercera Edición, Capítulo II.



legislación- al funcionalismo económico- social del impuesto que grava los réditos.

- a) Teoría de la “Renta – Producto”.- La renta es el “producto” neto y periódico que se extrae de una fuente capaz de producirlo y reproducirlo. Tal fuente es el capital, y como permanece inalterado, no obstante originar tal producto, tiene la propiedad de ser una fuente productiva y durable.*
- b) Teoría de la “Renta – Incremento Patrimonial”.- Según el autor alemán Schanz, renta es todo ingreso que incrementaba el patrimonio, según esta concepción, la noción de renta es amplísima e incluye no sólo los ingresos periódicos, sino también aquellos ocasionales, como las plusvalías, donaciones, legados, ganancias de juegos, herencias, etc.*

Los sistemas tributarios, en general, han evolucionado de la primera teoría (renta-producto) a la segunda (renta-incremento patrimonial), muchas veces por razones prácticas o de innegable justicia.”⁶

El autor Richard A. Musgrave explica: “La renta desde el punto de vista de la afluencia, debería ser medida en términos de renta neta, es decir, renta después de deducir los costes de ganarla. Como se señaló anteriormente, la legislación impositiva intentó definir la renta bruta ajustada como un concepto de renta neta, puesto que los costes incurridos para ganarla se deducen habitualmente, aunque no siempre. Así, la renta derivada de las actividades empresariales se grava sobre una base neta, es decir, tras deducir los costes en que se incurre.”⁷

En su obra Sistema Tributario Ecuatoriano el Dr. Rodrigo Patiño Ledesma escribe: “En el sentido común la renta, se considera como el valor que perciben las personas, sociedades o gobiernos en un período de tiempo, derivados del trabajo individual o la propiedad de los factores de

⁶ Villegas H. B., Curso de Finanzas, derecho financiero y tributario, 9na edición, Editorial Astrea, 2005.

⁷ Musgrave R. A., Musgrave P. B., Hacienda Pública, Teórica y Aplicada; Quinta edición; Editorial McGraw-Hill.



producción. Desde el punto de vista económico la renta está estrechamente vinculada a la producción y creación de riqueza en forma de bienes y servicios que son cuantificables monetariamente. Las rentas personales se miden por salarios, intereses, beneficios, dividendos; las de las sociedades, en utilidades que se acumulan si retienen bajo la forma de reservas o beneficios no distribuidos; los ingresos gubernamentales provienen de la propiedad de los recursos naturales. Los impuestos se consideran más bien como una transferencia de recursos del sector privado a los entes públicos.”⁸

Ahora es necesario mencionar y definir los elementos que constituyen la base para el cálculo del Impuesto a la Renta y que interactúan dentro de la determinación del mismo, así tenemos:

“Sujeto Activo.- *La doctrina contemporánea, superando anteriores confusiones, lo caracteriza como el órgano estatal titular del crédito; es decir, el que tiene derecho a exigir e ingresar el importe del tributo.*

Sujeto Pasivo.- *Es el reverso del sujeto activo. Es el obligado al pago, cualquiera que sea su relación con el fundamento y fin del tributo.”⁹*

“Deducciones.- *Bajo este concepto, se incluyen todas las erogaciones necesarias “que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos”; todos esos gastos siempre que sean admitidos por la ley y en las condiciones por ella determinadas, se disminuyen de las utilidades brutas del ejercicio, para establecer la utilidad neta, la que luego de las deducciones de Ley, constituirá la base sobre la que se calcula el impuesto a la tarifa establecida en cada caso”¹⁰.*

Los gastos deducibles son de carácter general y se entienden que están directamente relacionados con la actividad económica del sujeto pasivo ya

⁸ Patiño R., Sistema Tributario Ecuatoriano, Tomo Primero, Principios del Derecho Tributario y Régimen Tributario Administrativo, 2004.

⁹ Valdés R., Curso de Derecho Tributario, Editorial Nomos S. A., Buenos Aires, 1996.

¹⁰ Patiño R., Sistema Tributario Ecuatoriano, Tomo Primero, Principios del Derecho Tributario y Régimen Tributario Administrativo, 2004.



sean personas naturales o sociedades, tienen un tratamiento especial las personas naturales que trabajan en relación de dependencia de acuerdo a la normativa vigente.

“Retenciones en la fuente.- El sistema de retenciones en la fuente, constituye un mecanismo del derecho impositivo, para procurar ingresos permanentes a la caja fiscal, particularmente en los tributos cuya liquidación y pago se efectúan en períodos anuales, como es el caso del impuesto a la renta. Consiste en el porcentaje legal que retienen las personas naturales o jurídicas y las sociedades en general, que paguen o acrediten a cuenta, ingresos que constituyan rentas gravables para quien lo reciba, sin que ello implique cambio en la naturaleza del tributo, ni disminución de las responsabilidades inherentes al contribuyente. La Retención jurídicamente no constituye pago de la obligación, sino un “anticipo”, que es considerado como crédito fiscal, que será deducido por el contribuyente en la misma proporción retenida, al finalizar el ejercicio económico, del total del impuesto por el determinado en aplicación de la base imponible y la tarifa establecida en cada caso.”

“Agentes de Retención: conforme la definición legal (ver tema capítulo 2), son agentes, aquellas personas que por su cargo o función pública o privada están en una situación tal, que les permite por disposición normativa constituirse liquidadores y recaudadores de los tributos de los contribuyentes, con la responsabilidad de emitir el comprobante de la operación efectuada, entregarlos al sujeto de la retención, documento que con los requisitos establecidos en el Reglamento constituye justificación suficiente de las retenciones y del derecho al crédito tributario. Su responsabilidad abarca también la obligación de declarar y depositar mensualmente los valores retenidos.”¹¹

Estas obligaciones que deben cumplir los agentes de retención sirven como base para los cruces de información que ejecuta la Administración

¹¹ Patiño R., Sistema Tributario Ecuatoriano, Tomo Primero, Principios del Derecho Tributario y Régimen Tributario Administrativo, 2004.



Tributaria, pues constituye la base de datos, con la cual se pueden realizar los cálculos pertinentes para la determinación y posterior sugerencia de la declaración del Impuesto a la Renta por parte de la Administración.

“Crédito tributario en renta: *La aplicación del principio de equidad en las relaciones tributarias, ha generado en el concepto legal de crédito tributario, que se entiende como el derecho a favor de los sujetos pasivos, para compensar el valor sustraído a título de retenciones o anticipos del total de los impuestos causados, en su declaración anual; sin embargo, un sistema como el nuestro, en el que se establecen una gran variedad de modos y formas de retenciones en la fuente, como principal método de recaudación directa del Estado; no puede garantizar que el ingreso del contribuyente retenido por esos conceptos, va a ser siempre inferior al monto de la obligación que se genere en el ejercicio económico que corresponda, o incluso que existirá renta gravable, ocasionándose en estos supuestos una prestación excesiva sobre la medida establecida en la Ley y la capacidad contributiva del sujeto pasivo, esto es un pago no debido, lo cual hace necesaria la existencia del derecho a la devolución para evitar la confiscación patrimonial, prohibida por la Constitución y consecuentemente el enriquecimiento ilegítimo del ente acreedor.”¹²*

Para el estudio de este tema además es necesario considerar y mencionar la normativa vigente en el tema del Impuesto a la Renta, la misma que está contenida en el Código Tributario (CT), la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno (RALRTI). Los artículos de los cuerpos legales mencionados, se adjuntan como ANEXO 1 al final del documento.

¹² Patiño R., Sistema Tributario Ecuatoriano, Tomo Primero, Principios del Derecho Tributario y Régimen Tributario Administrativo, 2004.



Parte de la normativa que regula la relación jurídico tributaria consta de resoluciones que generan obligaciones a los sujetos pasivos, en este sentido cito lo expuesto en la página web del Servicio de Rentas Internas, así: *“La Administración Tributaria requiere para efectos de control que los contribuyentes presenten información adicional a las declaraciones de impuestos. Esta información recibe el nombre de anexo, cuya finalidad es proporcionar a nivel de detalle la información que sustenta las declaraciones de impuestos u otra información relevante.*

Estos anexos deben ser presentados por los contribuyentes de acuerdo al tipo de actividad que realizan. Actualmente el SRI solicita los siguientes anexos:

- *Anexo Gastos Personales*
- *Anexo Transaccional Simplificado (ATS)*
- *Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC)*
- *Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)*
- *Anexo de ICE*
- *Anexo Movimiento Internacional de Divisas (ISD)*
- *Anexo de Declaración Patrimonial (DPT)*
- *Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior (OPRE)*
- *Anexo de notarios, registradores de la propiedad y registradores mercantiles (ANR)*

Los anexos deben enviarse de acuerdo a los calendarios especificados en las resoluciones relativas a cada tipo de anexo. Es importante acotar que cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil”



De los anexos que se mencionan, los que necesita la Administración Tributaria para realizar las validaciones de información, que le permitan sugerir una declaración del Impuesto a la Renta de Personas Naturales son:

- **Anexo Gastos Personales:** De acuerdo a la Resolución No NAC-DGERCGC09-00391 (ANEXO 3), reformada mediante Resolución No NAC-DGERCGC11-00432 (ANEXO 4), deben presentar la información relativa a los gastos personales, correspondientes al año inmediato anterior, las personas naturales que en dicho período cumpla con la siguiente condición:
 - Sus gastos personales deducibles superen el 50% de la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta vigente para el ejercicio impositivo declarado.
- **Anexo Transaccional Simplificado (ATS):** En fecha 04 de enero de 2012 se expide la Resolución No NAC-DGERCGC12-00001 (ANEXO 5), en la que se deroga la resolución No NAC-DGER2007-1319 (publicada en el Registro Oficial No 244 del 03 de enero de 2008 y sus reformas), y en la que se resuelve: **LA PRESENTACIÓN DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO ATS**

Artículo 1.- Deben presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones, los siguientes sujetos pasivos:

- a) Los contribuyentes especiales;*
- b) Las entidades del sector público;*



- c) *Los sujetos pasivos que poseen autorización de impresión de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención a través de sistemas computarizados autorizados, así se trate de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad;*
- d) *Quienes, de acuerdo a la normativa tributaria vigente, tienen derecho y solicitan la devolución de Impuesto al Valor Agregado. No presentarán esta información las personas discapacitadas; de la tercera edad; y, los organismos internacionales con oficinas en el Ecuador, las embajadas, consulados y oficinas comerciales de los países con los cuales el Ecuador mantiene relaciones diplomáticas, consulares o comerciales que no estén obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, de conformidad con lo previsto en la ley del RUC.*
- e) *Las instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, y las instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria;*
- f) *Las empresas emisoras de tarjetas de crédito;*
- g) *Las administradoras de fideicomisos mercantiles y fondos de inversión;*
- h) *Los sujetos pasivos que, de conformidad con la normativa tributaria vigente, poseen autorización de emisión electrónica de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, así se trate de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad;*



- i) *Las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad; y,*
 - j) *Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, cuyos ingresos brutos anuales o costos y gastos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores al doble de los montos establecidos para que, de conformidad con la normativa tributaria, se genere la obligación de llevar contabilidad. En este caso, dichos sujetos pasivos deberán presentar la información mencionada desde el mes de enero del ejercicio fiscal siguiente y por todo el año. (...)*
- De acuerdo a la Resolución No NAC-DGERCGC11-00055 (ANEXO 6), reformada por la Resolución No NAC-DGERCGC12-00001 citada en el párrafo anterior, mediante la cual, la Administración Tributaria resuelve: **EXPEDIR LAS SIGUIENTES NORMAS QUE REGULAN LOS DEBERES FORMALES DE LOS CONTRIBUYENTES NO OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD QUE EMITAN LIQUIDACIONES DE COMPRA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS. (...)**

Artículo 2.- Obligación de presentar el Anexo Transaccional Simplificado.- *Los sujetos pasivos descritos en el artículo 1 de esta Resolución deberán entregar a la Administración Tributaria la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, detalladas por comprobante de venta, retención y los valores retenidos en la fuente de impuesto a la renta, mediante el Anexo Transaccional Simplificado, para lo cual deberán consignar en dicho formato únicamente los casilleros requeridos conforme esta disposición. No están obligados a presentar esta información en los meses en los que no emitan liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios o no*



practiquen retenciones. Cuando realicen declaraciones sustitutivas en las que varíe la información contenida en sus declaraciones, deberán también sustituir el anexo correspondiente.

- **Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP):** De acuerdo a la Resolución No NAC-DGER2006-0791 (ANEXO 7) todas las sociedades y empleadores en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas.¹³

Con la información que proporcionan los sujetos pasivos a través de los anexos citados, es que la Administración puede ejercer sus facultades y a su vez mejorar los servicios que brinda a los contribuyentes para el cumplimiento de sus obligaciones.

Brechas Tributarias

Es importante definir el concepto de brechas y los tipos de brechas que el Servicio de Rentas Internas y la gran mayoría de Administraciones Tributarias, utilizan como indicadores para medir su gestión y la recaudación, así tenemos:

El diccionario de la Real Academia Española¹⁴ define brecha de la siguiente manera:

(Del fr. brèche, y este del franco breka, roto; cf. a. al. ant. brëhhan).

1. f. Rotura o abertura irregular, especialmente en una pared o muralla.
2. f. Rotura de un frente de combate.
3. f. Resquicio por donde algo empieza a perder su seguridad. Hacer brecha en algo.

¹³<http://www.sri.gob.ec/web/guest/presentacion-de-anexos>

¹⁴http://buscon.rae.es/draef/SrvltConsulta?TIPO_BUS=3&LEMA=brecha



4. f. Herida, especialmente en la cabeza.

“Se conoce con el nombre de brecha tributaria, o evasión, a las diferencias existentes entre las obligaciones tributarias que un contribuyente tendría de acuerdo a la Ley y lo que realmente está sucediendo, es decir, la diferencia entre la recaudación legal y la recaudación efectiva.

Las brechas tributarias pueden ser de diversos tipos:

Brecha de inscripción: *Refleja la falta de identificación y ubicación de los contribuyentes.*

Ejemplo: *Si existen 100.000 contribuyentes que generan renta en el país, y solo están inscritos 75.000, la brecha de inscripción será de 25.000 contribuyentes.*

Para recaudar los ingresos suficientes que permitan cumplir con los objetivos de la política económica del País, es necesario contar con la inscripción de todos los agentes que generen renta dentro del territorio ecuatoriano, y que éstos cumplan con sus deberes formales.

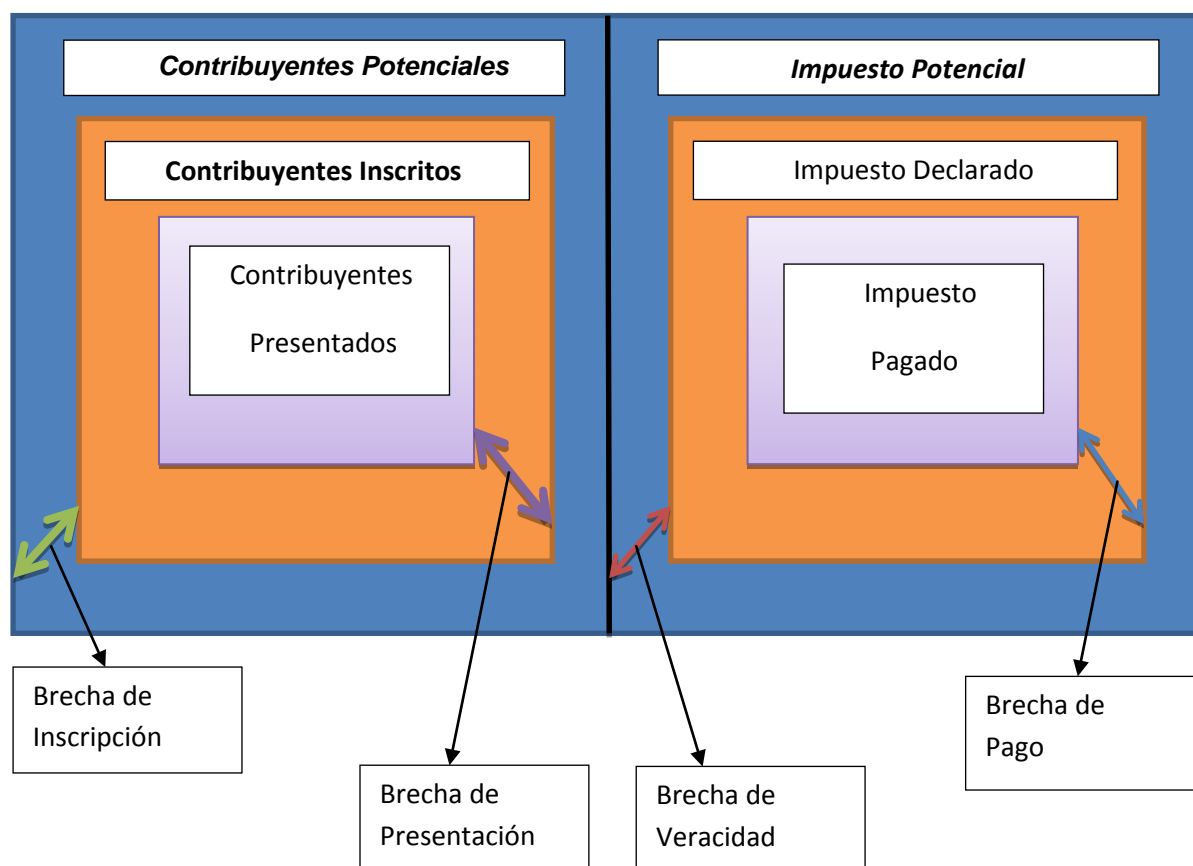
Brecha de presentación de declaraciones: *Representa el incumplimiento en la obligación formal de presentar las declaraciones de impuestos a través de los respectivos formularios que existen para el efecto.*

Brecha de veracidad: *Es la diferencia que existe entre la información económica declarada por los contribuyentes y su realidad económica objetiva.*

Brecha de pago: Refleja la diferencia resultante de las liquidaciones producidas y no canceladas, es decir entre lo que deben pagar y lo que realmente terminan”¹⁵

Gráfico No 1.

BRECHAS TRIBUTARIAS:



FUENTE: Guía de Conocimientos Generales Tributarios, Lección 3, SRI – CEF, basado en el Plan Estratégico 2007-2011 del SRI. (<http://www.sri.gob.ec/sri/documentos/compartido/gen--016964.pdf>)

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

¹⁵ Guía de Conocimientos Generales Tributarios, Lección 3, SRI – CEF, basado en el Plan Estratégico 2007-2011 del SRI. (<http://www.sri.gob.ec/sri/documentos/compartido/gen--016964.pdf>)



Capítulo II

II.1. Análisis Explicativo De Administraciones Tributarias Que Han Implementado La Propuesta De Declaración:

Durante el estudio de la maestría se analizaron las realidades de otros países y de sus respectivas Administraciones Tributarias, profesores nativos de Chile y España fueron claros al indicar que en sus jurisdicciones se ha aplicado el servicio de declaración sugerida del Impuesto a la Renta para Personas Naturales, conocida como declaración sombra o borrador.

Al tratarse de sociedades y economías desarrolladas, es fácil colegir que los sistemas tributarios también lo son, en este sentido, se observa que el servicio que las Administraciones Tributarias de dichos países han implementado sobre el tema de esta tesis, han sido eficientes y que ayudan a sus sujetos pasivos a cumplir con sus obligaciones tributarias.

Para efectos del análisis explicativo, he indagado en las páginas web de varias Administraciones Tributarias pertenecientes al CIAT, para identificar modelos similares al que es objeto de análisis en esta tesis, en la investigación realizada encontré que existen procesos de declaración sugerida en algunos países, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No 2.

PAIS	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	PÁGINA WEB
Chile	Servicio de Impuestos Internos	www.sii.cl
España	Agencia Tributaria	www.agenciatributaria.es
Perú	Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria	www.sunat.gob.pe
México	Servicio de Administración Tributaria	www.sat.gob.mx
El Salvador	Ministerio de Hacienda	www.mh.gov.sv

FUENTE: Internet

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.



En cada una de las páginas web se puede obtener la información que será la base para el estudio explicativo y que se presenta a continuación en cada uno de los casos, así:

II.2.El Caso De La Administración Tributaria De Chile:

El Servicio de Impuestos Internos (SII) en Chile ha implementado el sistema conocido como propuesta de declaración, el cual se visualiza de la siguiente forma en el portal web de la Administración chilena:



En el menú Renta, submenú Declaración y corrección de renta se presenta la opción “Declarar utilizando propuesta”, que es donde los sujetos pasivos pueden acceder al servicio brindado. En el mismo menú de renta, en el submenú ayudas, opción guías se encuentra la Guía para declarar renta en la cual se detallan los pasos para utilizar la propuesta de declaración en la página 20, y son los siguientes:

1. En el sitio Web del SII ingrese en el Menú de Renta, a la opción Declarar utilizando propuesta.



2. Identifíquese (utilizando su Rut y clave secreta). Si no posee clave secreta, obténgala en la opción Obtención de clave secreta.
3. Revise los ingresos que serán considerados para preparar su propuesta de declaración. Si corresponde, incluya otros ingresos no considerados en la propuesta. Posteriormente, pulse la opción Ver propuesta de declaración.
4. Si según los antecedentes que posee el SII, Ud. debe realizar la Reliquidación de Impuesto Único de segunda categoría, hágalo en el punto 3 de la página “Declaración utilizando Propuesta”.
5. Revísela, junto con la cantidad de impuesto a pagar o devolver y, si está conforme con ella, Envíe la declaración.
6. Proceso de pago En el menú de Renta encontrará la opción Información para contribuyentes con pago.
7. Siga las instrucciones para imprimir su Certificado Solemne de Declaración Recibida.

Como se puede apreciar la Administración Tributaria de Chile ofrece este servicio para declarar el impuesto a la renta en pocos y fáciles pasos, lo cual es un gran beneficio para los contribuyentes.

II.3.El Caso De La Administración Tributaria De España:

La Agencia Tributaria del Gobierno de España en cambio, ha implementado el sistema conocido como “Borrador de la declaración”, el mismo que se presenta en la página web de la Administración Tributaria de la siguiente manera:



Procedimiento

IRPF. Borrador de la declaración.

Trámites

Ficha

Ayuda

Datos Generales

Denominación

IRPF. Borrador de la declaración.

Esta opción, tiene las siguientes características:

DENOMINACIÓN: IRPF. Borrador De La Declaración.

TIPO DE PROCEDIMIENTO: Tributario

MATERIA: Impuestos

OBJETO: Facilitar la confección y presentación del impuesto sobre la renta de las personas físicas.

ÓRGANO RESPONSABLE: Agencia Estatal De Administración Tributaria

INFORMACIÓN GENERAL DEL PROCEDIMIENTO:

FORMA DE INICIO: Interesado

SOLICITANTE: Ciudadano

LUGAR DE PRESENTACIÓN: Telemática, Telefónica, Oficinas de la AEAT

DOCUMENTACIÓN: Será necesario responder al perfil de borrador establecido por la ley del impuesto sobre la renta de las personas físicas. De no ser así, se le remitirán sus datos fiscales

FASES DEL PROCEDIMIENTO/SERVICIO:



INICIO: Los contribuyentes podrán solicitar que la administración tributaria les remita, a efectos meramente informativos, un borrador de declaración, siempre que respondan al perfil de borrador establecido por la ley del IRPF.

TRAMITACIÓN: La agencia tributaria realizará los cálculos que establezca la normativa.

TERMINACIÓN: Por último, la agencia tributaria remitirá un borrador de liquidación del IRPF junto con los datos fiscales, a meros efectos informativos.

Si el contribuyente no reúne el perfil previsto para recibir el borrador, pondrá a disposición del contribuyente sus datos fiscales, en los que se incluirá toda la información del contribuyente de que dispone la agencia tributaria que sea relevante para cumplimentar la declaración.

Cuando el contribuyente considere que el borrador de declaración refleja su situación tributaria, podrá suscribirlo o confirmarlo, en cuyo caso tendrá la consideración de declaración por este impuesto.

El contribuyente podrá instar la rectificación del borrador cuando considere que han de añadirse datos personales o económicos no incluidos en el mismo o advierta que contiene datos erróneos o inexactos.

FORMULARIOS: Para Renta (Año de declaración)

PLAZO DE RESOLUCIÓN: No tiene

ÓRGANO DE RESOLUCIÓN: Agencia Estatal De Administración Tributaria



El procedimiento propuesto por la Administración Tributaria de España se basa en la normativa citada a continuación:

NORMATIVA BÁSICA

Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del impuesto sobre la renta de las personas físicas. Artículo 98.

Real decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el reglamento del impuesto sobre la renta de las personas físicas. Artículo 64.

Orden EHA/585/2011, de 8 de marzo, por la que se aprueba el modelo de declaración del Impuesto Sobre la Renta de las Personas Físicas, ejercicio 2010, se determinan el lugar, forma y plazos de presentación del mismo, se establecen los procedimientos de solicitud, remisión o puesta a disposición, modificación y confirmación o suscripción del borrador de declaración. (BOE¹⁶ 18-marzo-2011)

- **Rango:** Orden
- **Código de Verificación Electrónica (CVE):** BOE-A-2011-4947
- **Páginas:** 29451 a 29534 – 84 págs.
- **Contenido, oficial y auténtico, de la disposición:**

NORMATIVA DE TRAMITACIÓN

Orden eha/585/2011, de 8 de marzo, por la que se aprueba el modelo de declaración del Impuesto Sobre la Renta de las Personas Físicas, ejercicio 2010, se determinan el lugar, forma y plazos de presentación del mismo, se establecen los procedimientos de solicitud, remisión o puesta a disposición, modificación y confirmación o suscripción del borrador de declaración. (BOE 18-marzo-2011)

¹⁶ Boletín Oficial del Estado, en España. / <http://www.boe.es/>



- **Rango:** Orden
- **Código de Verificación Electrónica (CVE):** BOE-A-2011-4947
- **Páginas:** 29451 a 29534 – 84 págs.
- **Contenido, oficial y auténtico, de la disposición:**¹⁷

En la LEY 35/2006, de 28 de noviembre de 2006, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, publicado en el BOE 285 del 29 de noviembre de 2006, establece:

” Artículo 98. Borrador de declaración.

1. Los contribuyentes podrán solicitar que la Administración tributaria les remita, a efectos meramente informativos, un borrador de declaración, sin perjuicio del cumplimiento de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 97 de esta Ley, siempre que obtengan rentas procedentes exclusivamente de las siguientes fuentes:

- a) Rendimientos del trabajo.*
- b) Rendimientos del capital mobiliario sujetos a retención o ingreso a cuenta, así como los derivados de letras del Tesoro.*
- c) Imputación de rentas inmobiliarias siempre que procedan, como máximo, de dos inmuebles.*
- d) Ganancias patrimoniales sometidas a retención o ingreso a cuenta, así como las subvenciones para la adquisición de vivienda habitual.*

2. Cuando la Administración tributaria carezca de la información necesaria para la elaboración del borrador de declaración, pondrá a disposición del contribuyente los datos que puedan facilitarle la confección de la declaración del Impuesto.

¹⁷<https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientos/GZ43.shtml>



No podrán suscribir ni confirmar el borrador de declaración los contribuyentes que se encuentren en alguna de las situaciones siguientes:

- a) Los contribuyentes que hubieran obtenido rentas exentas con progresividad en virtud de convenios para evitar la doble imposición suscritos por España.*
- b) Los contribuyentes que compensen partidas negativas de ejercicios anteriores.*
- c) Los contribuyentes que pretendan regularizar situaciones tributarias procedentes de declaraciones anteriormente presentadas.*
- d) Los contribuyentes que tengan derecho a la deducción por doble imposición internacional y ejerciten tal derecho.*

3. La Administración tributaria remitirá el borrador de declaración, de acuerdo con el procedimiento que se establezca por el Ministro de Economía y Hacienda.

La falta de recepción del mismo no exonerará al contribuyente del cumplimiento de su obligación de presentar declaración.

4. Cuando el contribuyente considere que el borrador de declaración refleja su situación tributaria a efectos de este impuesto, podrá suscribirlo o confirmarlo, en las condiciones que establezca el Ministro de Economía y Hacienda. En este supuesto, tendrá la consideración de declaración por este Impuesto a los efectos previstos en el apartado 1 del artículo 97 de esta Ley.

La presentación y el ingreso que, en su caso, resulte deberá realizarse, de acuerdo con lo establecido en el citado artículo 97, en el lugar, forma y plazos que determine el Ministro de Economía y Hacienda.

5. Cuando el contribuyente considere que el borrador de declaración no refleja su situación tributaria a efectos de este Impuesto, deberá presentar la correspondiente declaración, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo



97 de esta ley. No obstante, en los supuestos que se determinen reglamentariamente, podrá instar la rectificación del borrador.

6. El modelo de solicitud de borrador de declaración será aprobado por el Ministro de Economía y Hacienda, quien establecerá el plazo y el lugar de presentación, así como los supuestos y condiciones en los que sea posible presentar la solicitud por medios telemáticos o telefónicos.”

II.4.El Caso De La Administración Tributaria De Perú:

La Administración Tributaria de Perú o Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), ofrece a sus contribuyentes un servicio similar al que es objeto de estudio en esta tesis, en su portal web (www.sunat.gob.pe) se encuentra en el menú Orientación Tributaria, en el submenú Impuesto a la Renta, las opciones Medios para preparar y presentar la Declaración de Renta Anual y Conozca cómo llenar el Formulario Virtual No 667 – Simplificado, explican como acceder al servicio, los cuales se citan a continuación:¹⁸

A continuación cito lo expuesto en la pestaña Medios para preparar y presentar la Declaración de Renta, que explica cómo obtener y procesar la declaración de renta a través de la página web.

¹⁸

http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=912:medios-para-preparar-y-presentar-la-declaracion-de-renta-anual-2010&catid=126:renta-anual-2010&Itemid=194



Medios para preparar y presentar la Declaración de Renta Anual 2010



Tamaño de Texto:



Twitter

0



Compartir

6

Para preparar la declaración deberá utilizar el PDT o Formulario Virtual Simplificado que le corresponda:

- Formulario Virtual N° 667- Simplificado Rentas del Trabajo 2010
- PDT 667 Persona Natural - Otras Rentas
- PDT 668 Tercera Categoría e ITF.

El Formulario Virtual N° 667 Simplificado -Rentas del Trabajo 2010 solo podrá ser utilizado por los contribuyentes que durante el año 2010 hayan percibido **únicamente** Rentas del Trabajo (Cuarta y Quinta Categoría), siempre que:

- No deduzcan gasto por concepto de donaciones.
- No tengan pérdidas tributarias pendientes de compensar al año 2009 y las imputen sobre las rentas del trabajo del 2010.
- No arrastren saldos a favor del impuesto de años anteriores y los apliquen contra el impuesto a la Renta.
- No hayan pagado alquiler por algún bien mueble y/o inmueble durante el 2010.

Para acceder a dicho formulario, deberá hacer clic sobre el ícono "**Declaración simplificada**" que se encuentra en SUNAT Virtual (www.sunat.gob.pe) e ingresar su Código de Usuario y Clave Sol.

Este formulario contiene la determinación del saldo a favor del fisco o del contribuyente en caso corresponda, además del detalle de sus rentas, retenciones y pagos directos por sus rentas del trabajo, **no permitiendo modificar ninguno de esos datos ni agregar otros.**

En caso requiera realizar **alguna variación** en la información, deberá utilizar el PDT N° 667. Asimismo, deberá utilizar el PDT N° 667, **si desea sustituir o rectificar** la declaración que hubiera presentado utilizando el Formulario Virtual N° 667- Simplificado.

El PDT lo puede descargar desde [aquí](#) o solicitarlo, gratuitamente, en cualquiera de nuestros **Centros de Servicios al Contribuyente** y dependencias, o en las Cabinas Públicas de Internet que forman parte del directorio de la SUNAT.



IMPORTANTE:

Para evitar el rechazo de su declaración deberá consignar en su PDT el Código de Envío.

¿Qué es el CÓDIGO DE ENVÍO?

Es un número de 12 dígitos cuyo uso le brinda más seguridad en la presentación de sus declaraciones elaboradas con el PDT, por cuanto acreditan que éstas fueron efectivamente elaboradas por usted.

Para obtener el Código de Envío, ingrese al módulo de SUNAT Operaciones en Línea, registrando su **Clave SOL**.

Para presentar su declaración con el Formulario Virtual N° 667- Simplificado Rentas del Trabajo 2010 no se requiere generar Código de Envío.

A continuación cito lo expuesto en la pestaña Conozca cómo llenar el Formulario Virtual No 667 – Simplificado, en la que se explica de manera sencilla como llenar el formulario para la declaración respectiva.



FORMULARIO VIRTUAL N°667 - SIMPLIFICADO DECLARACION ANUAL DE RENTAS DE TRABAJO 2010

¿QUIÉNES PUEDEN UTILIZAR EL FORMULARIO VIRTUAL N° 667?

Solo las personas que durante el 2010 percibieron únicamente Rentas del Trabajo (Cuarta y Quinta categoría), y siempre que **NO** se encuentren en cualquiera de las siguientes circunstancias:

- Haber deducido gasto por concepto de donaciones.
- Tener pérdidas tributarias pendientes para aplicar sobre las rentas del trabajo del 2010.
- Arrastrar saldos a favor del impuesto de ejercicios anteriores y aplicarlos contra el impuesto.
- Haber percibido rentas exoneradas por un importe mayor a 2 UIT.
- Haber pagado alquiler por algún bien mueble y/o inmueble durante el 2010.

¿CÓMO SE OBTIENE?

Para acceder a este formulario (disponible desde el 15 de febrero del 2011) deberá hacer clic sobre el icono "Declaración Simplificada" que se encuentra en SUNAT Virtual (www.sunat.gob.pe). A continuación, el sistema le solicitará registrar su Código de Usuario y Clave Sol.

La información que visualizará en el Formulario Virtual N° 667 ha sido procesada por la SUNAT y está referida a sus rentas, retenciones y pagos directos del impuesto efectuados durante el año por sus rentas del trabajo. Dicha información **no puede ser modificada ni reemplazada**.

De no estar conforme con los datos presentados, deberá utilizar el PDT Renta Anual 2010 – Persona Natural para presentar su declaración.

Igualmente, deberá utilizar el referido PDT si desea sustituir o rectificar aquella declaración que hubiera presentado utilizando el Formulario Virtual 667.

Paso 2: Complete el Formulario

El formulario consta de dos secciones: **Rentas de Trabajo** (Cuarta y Quinta Categoría) y **Determinación de la Deuda**, con información detallada de sus rentas, pagos directos y retenciones, obtenida a través de sus declaraciones y pagos mensuales, así como de las declaraciones de sus empleadores o contratantes, actualizada al 31 de enero del 2011.

En la pestaña de **Determinación de la Deuda**, deberá consignar el monto del importe a pagar (Cas. 168), el interés moratorio (Cas. 145) o los pagos previos contra el saldo a favor del fisco (Cas. 144) en caso corresponda.

En caso, resultará un saldo a su favor, deberá indicar si opta por la devolución o por la aplicación contra futuros pagos a cuenta y/o regularización.

Completado el formulario presione la opción **Agregar a bandeja**.



Paso 3: Presentar/Pagar/NPS

En caso haya consignado un monto en la casilla "Importe a pagar" el sistema le solicitará que seleccione uno de los siguientes **MEDIOS DE PAGO**:

- a. **Cargo en cuenta bancaria**, seleccione el banco. Recuerde que previamente requiere haber autorizado a su BANCO para que pueda realizar esta operación.
- b. **Cargo en cuenta detracciones**, seleccione el ícono del Banco de la Nación, y el sistema procesará su pedido.
- c. **Tarjeta de crédito o débito**, seleccione la tarjeta de crédito o débito que utilizará (previamente necesita haber afiliado su tarjeta a *Verified By Visa*).

Luego de seleccionar una de las modalidades de pago, el sistema le mostrará su **CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN**, la cual puede imprimir, guardar en su computadora o enviarla al correo electrónico que indique.

Número de Pago SUNAT (NPS), es un código numérico que le permite efectuar en los canales de atención del banco y en una sola transacción, el pago de la deuda contenida en uno o más formularios seleccionados y el sistema le mostrará su **CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN**.

La Constancia de pago del NPS se obtendrá cuando se realice el pago en cualquier canal del banco.

La constancia de presentación y el NPS pueden ser impresos, guardados en su computadora o enviados al correo electrónico que indique.

Nota.- En caso usted tenga que presentar su declaración SIN PAGO, el sistema no le solicitará la selección del Medio de Pago, pero si procesará su presentación.

En caso, haya optado por solicitar la devolución de su saldo a favor, se le activará el enlace "Solicitud de Devolución- Renta del Trabajo".

Como se observa en los documentos anteriores, la SUNAT brinda a sus contribuyentes la facilidad de declarar su Impuesto a la Renta, de acuerdo a la información proporcionada por los informantes, lo cual facilita el cumplimiento de dicha obligación tributaria, que para el caso del año 2010, se sustenta en las siguientes bases:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

RENTA DE PERSONAS NATURALES

EJERCICIO GRAVABLE 2010

1. GENERALIDADES

LEY	: Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF y modificatorias.
REGLAMENTO	: Decreto Supremo N° 122-94-EF y normas modificatorias.
IMPUESTO	: Impuesto a la Renta.
EJERCICIO GRAVABLE	: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.
UNIDAD IMPOSITIVA TRIBUTARIA (UIT)	: Tres mil seiscientos Nuevos Soles (S/. 3,600) ¹

II.5.El Caso De La Administración Tributaria De México:

La Administración Tributaria de México, que tiene por nombre: Servicio de Administración Tributaria (SAT), pone a disposición de los contribuyentes la Declaración Automática, que resulta ser un servicio similar al que es motivo de análisis en esta tesis, así tenemos que en el portal web (www.sat.gob.mx) se puede obtener la siguiente información:



La declaración anual, que deben presentar los contribuyentes, es donde se realiza el cálculo definitivo del ISR y del IETU, se informa sobre el monto de los ingresos obtenidos durante el ejercicio, las deducciones y las retenciones relacionadas con sus actividades económicas, además de los pagos provisionales que se efectuaron durante el año.

Cómo se presenta la declaración

Para presentar su declaración realice el siguiente procedimiento:

1. Ingrese a la Declaración automática o bien descargue e instale el programa DeclaraSAT. Le recomendamos utilizar la Declaración automática ya que contiene información precargada.
2. Capture los datos e información que le solicite el programa.
Le recomendamos imprimir una vista previa del formato para verificar sus datos.
3. Firme su declaración y envíela utilizando su Firma Electrónica Avanzada (Fiel) o su Clave de Identificación Electrónica Confidencial (CIEC), según sea el caso.


Después de enviar la declaración le aparecerá una pantalla confirmando la recepción de la información y se le enviará, por correo electrónico, un acuse de recibo con el número de operación, la fecha de presentación y sello digital.

Si su declaración resultó en ceros o con saldo a favor, aquí termina el procedimiento ¡cumplió con su obligación!

El procedimiento para realizar la declaración automática es el siguiente:¹⁹

PROCEDIMIENTO PARA PRESENTAR LA DECLARACIÓN ANUAL AUTOMÁTICA

1. Acceda a la Declaración Automática versión 2012 y proporcione su RFC, Clave de Identificación Electrónica Confidencial (CIEC) o su Firma Electrónica Avanzada (Fiel).

 [Video tutorial Procedimiento para el llenado y envío de la Declaración Anual 2011 con Declaración automática](#)

2. Capture sus datos en los apartados correspondientes.

Si obtuvo un saldo a favor mayor o igual a 13,970 pesos, recuerde que debe firmar digitalmente la declaración y hacer el envío al SAT con su Fiel para que, en su caso, se le haga la devolución del saldo a favor

3. Firme y envíe la declaración.

En caso de que exista impuesto a cargo, realice el pago por internet a través del portal del banco autorizado donde tenga su cuenta, proporcionando la fecha de presentación y el número de operación señalado en el acuse de recibo.

Recuerde que si presenta la declaración de manera extemporánea con cantidad a cargo, debe pagar la actualización y recargos correspondientes, calculados conforme lo establecen las disposiciones fiscales vigentes.

Para practicar el uso del sistema, pruebe el Simulador de la Declaración Automática.

¹⁹ http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/informacion_fiscal/declaracion_anual/150_15153.html



Para facilitar el uso de la herramienta informática, la SAT publicó el documento denominado: “RECOMENDACIONES PARA EL USO ADECUADO DE LA DECLARACIÓN AUTOMÁTICA VERSIÓN 2012”, en el que se tiene la siguiente información:

Regímenes contemplados en la Declaración Automática

La Declaración Automática versión 2012 contempla la presentación de la Declaración Anual 2011 de las personas físicas que se encuentren tributando bajo los siguientes regímenes:

- Sueldos, salarios y conceptos asimilados.
- Actividades empresariales y profesionales.
 - ✓ Actividades profesionales (contabilidad simplificada).
 - ✓ Actividades empresariales y profesionales.
 - ✓ Actividades empresariales contabilidad simplificada (sólo aplica a actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas, de pesca o de autotransporte terrestre de carga o de pasajeros, cuyos ingresos obtenidos en el ejercicio inmediato anterior por dichas actividades no hubiesen excedido de \$ 10'000,000.00).
- Actividad empresarial del régimen intermedio.
- Arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles.
- Intereses (provenientes y no provenientes del sistema financiero).
- De los demás ingresos
- Así como la combinación de los regímenes antes mencionados.

Además contempla los siguientes impuestos:

- Impuesto al valor agregado (IVA).
- Impuesto empresarial a tasa única (IETU).
- Impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).
- Impuesto sobre la renta por ingresos sujetos a Regímenes Fiscales Preferentes.

Información general

Para ingresar a la aplicación capture su Registro Federal de Contribuyentes y su Clave de Identificación Electrónica Confidencial (CIEC). O bien, si cuenta con Firma Electrónica Avanzada (Fiel) ¹ vigente, seleccione la liga correspondiente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Al ingresar a la aplicación, se muestra el cálculo preliminar de la Declaración Anual de aquellos contribuyentes que obtuvieron en el 2011 ingresos por concepto de sueldos, salarios, conceptos asimilados, servicios profesionales y por arrendamiento de bienes inmuebles cuando el retenedor correspondiente haya presentado esta información al SAT a través de la Declaración Informativa Múltiple (DIM).

Si la información precargada no es la correcta, realice las modificaciones correspondientes y efectúe el envío de su Declaración Anual.

Cuando el contribuyente tiene 2 o más patrones y derecho al subsidio para el empleo, debe capturar los campos correspondientes conforme a las constancias de retenciones proporcionadas por sus patrones, en caso contrario, debe anotar cero "0"



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Cuando se registra más de un patrón y se capturan montos por concepto de subsidio para el empleo entregado en efectivo, la aplicación disminuye automáticamente estos montos de las retenciones efectuadas por los retenedores, previamente capturadas.

RFC	Ingreso Anual	Ingreso Exento	Retenciones
NGR951217546	\$80,956.00	\$3,589.00	\$4,147.00
LMC741212076	\$250,000.00	\$3,589.00	\$37,500.00
Subsidio para el empleo			\$2,611.00
Subsidio para el empleo entregado en efectivo			\$1,000.00

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA				
A. INGRESOS O UTILIDADES ACUMULABLES	331778	S.	IMPUESTO RETENIDO AL CONTRIBUYENTE O PAGADO POR TERCEROS	40647
B. DÉBITOS		T.	IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTERIOR	
C. TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	331778	U.	CRÉDITO FISCAL (ETU POR DEDUCCIONES MAYORES A LOS INGRESOS)	
D. DEDUCCIONES PERSONALES	0	V.	IMPUESTO SOBRE EL INTERÉS REAL POR RETENIDOS PARCIALES	
E. BASE GRAVABLE	331778	W.	OTRAS CANTIDADES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE	
F. ISR CONFORME A LA TARIFA ANUAL	59341	X.	OTRAS CANTIDADES A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	
G. SUBSIDIO ACREDITABLE		Y.	IMPUESTO A CARGO	16083
H. SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	2611	Z.	ISR PAGADO EN EXCESO	
I. IMPUESTO SOBRE INGRESOS ACUMULABLES	56730	1.	IMPUESTO ACREDITABLE POR DEPÓSITOS RE EFECTIVO DEL EJERCICIO	
J. IMPUESTO SOBRE INGRESOS NO ACUMULABLES		2.	ISR A CARGO DEL EJERCICIO	16083
K. DEDUCCIONES DE ISR		3.	ISR PENDIENTE DE APLICAR DEL EJERCICIO	
L. IMPUESTO SOBRE LA RENTA CAUSADO	56730	4.	ISR PAGADO EN EXCESO APLICADO CONTRA EL INFRAC	
M. ESTÍMULOS FISCALES APLICADOS DURANTE EL EJERCICIO		5.	ISR A FAVOR DEL EJERCICIO	
N. ESTÍMULOS POR PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO		6.	INDIQUE SI OPTA POR PAGAR EN PARCIALIDADES	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
O. ESTÍMULO POR PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LA PRODUCCIÓN CINEMATOGRAFICA NACIONAL		7.	SEÑALE EL NÚMERO DE PARCIALIDADES	

La Declaración Automática versión 2012, valida el monto de subsidio para el empleo, para que no exceda el monto máximo establecido en la tabla del mismo.

RFC	Ingreso Anual	Retenciones
NGR951217546	\$80,956.00	\$4,147.00
LMC741212076	\$250,000.00	\$37,500.00
Subsidio para el empleo		\$5,000.00
Subsidio para el empleo entregado en efectivo		\$1,000.00

Validación de datos

Subsidio para el empleo

Debe estar comprendido entre \$0.00 y \$4,084.24

Aceptar

En la pestaña INICIO puede consultar las obligaciones fiscales que tuvo activas durante el 2011, y verificar que el certificado de la Fiel esté vigente y se pueda enviar la declaración sin contratiempos.

INICIO DATOS DEL CONTRIBUYENTE PAJOS DE COLIGACIONES DEDUCCIONES PERSONALES DATOS COMPLEMENTARIOS SUBSIDIOS Y SALARIOS OTROS SIS

DECLARACIÓN EN LÍNEA (FIEL)

Regímenes activos 2011 Verificar Fiel

Seleccione los regímenes por los cuales presenta la declaración del ejercicio:

☒ Regímenes de Salarios y Salarios con prestaciones

☐ Actividades Empresariales y Profesionales

☐ Actividades profesionales (Contabilidad Simplificada)

☐ Actividades Empresariales y profesionales

☐ Actividades Empresariales (Contabilidad Simplificada)

☐ Régimen Intermedio

☐ Arrendamiento de inmuebles

☐ Intereses

☐ De los Demás Ingresos

☐ Ingresos al Valor Agregado

☐ Ingresos Empresariales a Tercera Categoría

☐ Ingresos a los Empleados en Efectivo

Usted estuvo inscrito en los siguientes regímenes fiscales durante 2011

Descripción
Régimen de Salarios y Salarios e Ingresos Utilidades a Salarios



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

En la pestaña **DATOS DEL CONTRIBUYENTE** visualiza el prellenado de datos generales (RFC, CURP, Nombre, Domicilio Fiscal y Correo electrónico) de acuerdo con la base de datos del SAT. Si está de acuerdo seleccione el área geográfica que corresponda a su domicilio fiscal, en caso contrario, modifique la información correspondiente.

Nota: Para personas inscritas por sus empleadores, se manifiesta el domicilio del patrón. Si desea, puede modificar esta información de acuerdo a su domicilio. **Esto no lo libera de la obligación de presentar el aviso de cambio de domicilio correspondiente.**

La Declaración Automática versión 2012, cuenta con información precargada de sueldos, salarios, conceptos asimilados, servicios profesionales y por arrendamiento de bienes inmuebles cuando el retenedor haya presentado esta información al SAT a través del DIM. Si desea hacer modificaciones edite la información.

El aplicativo también permite incluir deducciones del tipo gastos personales, llamados en México, deducciones personales, como se muestra a continuación:

En este apartado, es obligatorio anotar la CURP del beneficiario del servicio educativo ya sea el contribuyente, cónyuge o concubino/a, y ascendientes o descendientes en línea recta, de lo contrario la aplicación **NO** permite guardar la información para continuar con la captura de su Declaración Anual. Cuando el beneficiario del servicio educativo, es el propio contribuyente, automáticamente el programa transfiere el dato de la CURP, en virtud de que fue registrada cuando capturó sus datos en el apartado Datos Contribuyente.

La herramienta informática permite además incluir información adicional, que le permita al contribuyente, determinar su Impuesto a la Renta, lo que



con seguridad ayuda a cumplir la obligación tributaria de forma eficiente, moderna y eficaz.

II.6.El Caso de La Administración Tributaria de El Salvador:

En la República del Salvador, la Administración Tributaria que es parte del Ministerio de Hacienda, pone a disposición de los contribuyentes un servicio similar, que incluso tiene el mismo nombre, se llama la Declaración Sugerida del Impuesto a la Renta:²⁰

Este beneficio aplica para:

Personas Naturales asalariadas y Rentas Diversas reportadas por los agentes de retención

Solo para contribuyentes registrados en el Sistema de Servicios por Internet.

Que no estén registrados como contribuyentes de IVA

En la página web de la Administración Tributaria de El Salvador (www.mh.gov.sv), tenemos:



²⁰http://www.mh.gob.sv/portal/page/portal/PMH/Novedades/Publicaciones_y_Boletines/Publicaciones_y_Bolet%EDnes_Reforma_Renta/Registro_por_Internet_y_Declaracion_Sugerida_Portal.pdf



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

MENU

[Inicio](#)

[Declaración Renta Superada](#)

[Correlativos Web](#)

[Consulta Devolución Renta](#)

[Consulta de Estado Tributario](#)

[Consulta Devolución IVA](#)

[Cambiar Clave](#)

PAGO DE IMPUESTOS

[Enviar Declaración](#)

[Enviar Formulario F-211](#)

[Enviar Informes \(910, 915, 930, 980\)](#)

[Consulta Declaraciones](#)

[Consulta Informes](#)

» Declaración Sugerida

Ejercicio 2011

Total a Devolver: \$ 369.41

Estimado(a) Contribuyente, a continuación se le detallan los ingresos gravados y retenciones reportadas por su(s) Agente(s) de Retención y las donaciones informadas a la Dirección General de Impuestos Internos, adicionalmente se le sugieren las deducciones máximas permitidas:

Ingresos Gravados y Retenciones (US\$)

NIT	Agente de Retención	Tipo de ingreso	Ingresos Gravados	Impuesto Retenido
			1288.28	1149.12
			288.28	1,149.12
			288.28	1,149.12

Deducciones (US\$)

Concepto

Gastos Médicos

Colegiaturas

Seguro Social (ISSS)

Total Deducciones

Verifique que lo su(s) Agente(s)

Aceptar

Bienvenido a la opción de Declaración Renta Sugerida, diseñada para facilitar la elaboración y presentación de su declaración del Impuesto sobre la Renta del Ejercicio 2011. La declaración será elaborada con los datos reportados por sus agentes de retención e instituciones a las cuales realizó donación. Esta aplicación estará disponible hasta las 8:00 p.m. del día 30 de abril de 2012, únicamente para Personas Naturales no inscritas en IVA durante el ejercicio que declara, y que no posean deducción de cuota patronal pagada al ISSS (doméstica).

o de cotización ISSS, ancia(s) de retención. n Modificar.

\$ 369.41

proporcionada(s) por in aplique). Asimismo



MENU

- Inicio
- Declaración Renta Sugerida**
- Correccións Web
- Cuenta Devolución Renta
- Cuenta Estado Tributario
- Cuenta Devolución IVA
- Cambiar Clave

PAGO DE IMPUESTOS

- Exitar Declaración**
- Exitar Formulario F-211
- Exitar Informes (910, 915, 930, 960)
- Cuenta Declaraciones
- Cuenta Informes

OTROS SERVICIOS

- Cuenta de Solvencia
- Reposición de NIT

Declaración Sugerida **Ejercicio 2011** **Total a Pagar: \$ 2,125.72**

Estimado(a) Contribuyente, a continuación se le detallan los ingresos gravados y retenciones reportadas por su(s) Agente(s) de Retención y las donaciones informadas a la Dirección General de Impuestos Internos, adicionalmente se le sugieren las deducciones máximas permitidas:

Ingresos Gravados y Retenciones (US\$)

NIT	Agente de Retención	Tipo de ingreso	Ingresos Gravados	Impuesto Retenido
MINISTERIO DE HACIENDA	Declarados sin Dependencia Laboral		30000	3000
	Total Servicios sin Dependencia Laboral		30,000.00	3,000.00
	Total		30,000.00	3,000.00

Deducciones (US\$)

Concepto	Monto
Gastos Médicos	800.00
Colegiaturas	800.00
Gastos de Venta	0.00
Gastos de Administración	0.00
Gastos de Financieros	0.00
Total Deducciones	1,600.00

La Administración no posee información respecto a sus **Gastos por Servicios sin dependencia laboral**, si posee comprobantes de gastos relacionados con los ingresos por servicios, dar click en el botón **Modificar**. Lo anterior sin perjuicio del proceso de revisión y autorización de la Administración Tributaria.

Total a Pagar: \$ 2,125.72

Verifique que los datos mostrados, correspondan a los contenidos en la(s) constancia(s) proporcionada(s) por su(s) Agente(s) de Retención e Instituciones autorizadas para recibir donaciones (según aplique). Asimismo asegúrese de poseer los comprobantes que respalden las deducciones, ya que la Administración podrá requerirlos en cualquier momento. Si está de acuerdo con los datos mostrados presione **Continuar**, si desea agregar ingresos o modificar deducciones presione **Modificar**.

Posicione el puntero del ratón sobre los botones para obtener un breve descripción de la acción del botón.

Modificar **Continuar**

Además el aplicativo informático, le permite ingresar los valores de gastos personales, que tienen el carácter de deducibles para efectos del cálculo del Impuesto a la Renta, como se muestra en la siguiente pantalla:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

MENU

- [Inicio](#)
- [Declaración Sugerida](#)
- [Correcciones Web](#)
- [Consulta Devolución Renta](#)
- [Consulta de Estado Tributario](#)
- [Consulta Devolución IVA](#)
- [Cambiar Clase](#)

PAGO DE IMPUESTOS

- [Enviar Declaración](#)
- [Enviar Formulario F-211](#)
- [Enviar Informes \(910, 915, 930, 960\)](#)
- [Consulta Declaraciones](#)
- [Consulta Informes](#)

OTROS SERVICIOS

- [Consulta de Solvencia](#)
- [Reposición de NIT](#)

Declaración Sugerida **Ejercicio 2011** **Total a Pagar: \$ 625.72**

Estimado(a) Contribuyente, a continuación se le detallan los ingresos gravados y retenciones reportadas por su(s) Agente(s) de Retención y las donaciones informadas a la Dirección General de Impuestos Internos, adicionalmente se le sugieren las deducciones máximas permitidas:

Ingresos Gravados y Retenciones (US\$)

NIT	Agente de Retención	Tipo de ingreso	Ingresos Gravados	Impuesto Retenido
MINISTERIO DE HACIENDA				
Servicios sin Dependencia Laboral			30000	3000
Total Servicios sin Dependencia Laboral			30,000.00	3,000.00
Total			30,000.00	3,000.00

Puede editar sus deducciones en las casillas respectivas.

Deducciones (US\$)

Concepto	Monto
Gastos Médicos	800.00
Correajes	800.00
Gastos de Viaje	0.00
Gastos de Administración	9000.00
Gastos de Financieros	0.00
Total Deducciones	6,600.00

La Administración no posee información respecto a sus **Gastos por Servicio sin dependencia laboral**, si posee comprobantes de gastos relacionados con los ingresos por servicios, dar click en el botón **Modificar**. Lo anterior sin perjuicio del proceso de revisión y autorización de la Administración Tributaria.

Total a Pagar: \$ 625.72

Verifique que los datos mostrados, correspondan a los contenidos en la(s) constancia(s) proporcionada(s) por su(s) Agente(s) de Retención e Instituciones autorizadas para recibir donaciones (según aplique). Asimismo asegúrese de poseer los comprobantes que respalden las deducciones, ya que la Administración podrá requerirlos en cualquier momento. Si está de acuerdo con los datos mostrados presione **Continuar**, si desea agregar ingresos o modificar deducciones presione **Modificar**.

Por favor coloque el puntero del ratón sobre los botones para obtener la breve descripción de la acción de los botones.

Reestablecer **Aplicar**

MENU

- [Inicio](#)
- [Declaración Sugerida](#)
- [Correcciones Web](#)
- [Consulta Devolución Renta](#)
- [Consulta de Estado Tributario](#)
- [Consulta Devolución IVA](#)
- [Cambiar Clase](#)

PAGO DE IMPUESTOS

- [Enviar Declaración](#)
- [Enviar Formulario F-211](#)
- [Enviar Informes \(910, 915, 930, 960\)](#)
- [Consulta Declaraciones](#)
- [Consulta Informes](#)

OTROS SERVICIOS

- [Consulta de Solvencia](#)
- [Reposición de NIT](#)

Declaración Sugerida **Ejercicio 2011** **Total a Pagar: \$ 625.72**

Su declaración ha sido presentada

Estimado Contribuyente su Declaración ha sido recibida exitosamente. Se le enviará confirmación a su correo electrónico. A continuación puede descargar el documento (PDF) en su equipo o en un dispositivo de almacenamiento

Ver métodos de pago »

1 / 3 42.2%

Buscar

RECIBO

Nombre y Puesto del Contribuyente, representante, Legal o Apoderado

Ver métodos de pago »



Incluso el sistema le permite solicitar facilidades de pago, como se muestra a continuación:

» Pago Impuesto de Renta **Ejercicio 2011** **» Saldo por Pagar: \$ 525.0**

No. Declaración: **654654654654** | Monto de la Declaración **525.0** | Fecha de presentación: **Feb - 2011**

Solicitud de Plazo para pago

A continuación se presentan los diferentes planes de pago para que seleccione el que más le convenga.

Seleccione número de **cuotas** **6** 5 4 3 2

Vencimiento	Monto	Interes
1970-01-08	25.0	0.0
1970-01-08	25.0	0.0
1970-01-08	14.0	0.0
1970-01-08	58.0	0.0
1970-01-08	58.0	0.0
1970-01-08	100.0	0.0
Totales	280.0	0.0

La fecha máxima para la primera cuota es 30 días calendario después de la fecha de la solicitud.
Los intereses se calcularán a partir del **01/05/2012**. Durante los primeros **60 días** se aplicará una tasa de **7.62%**, posteriormente será de **11%**.

Si esta de acuerdo con el plan seleccionado chequee la siguiente casilla: ☐

Paso Atrás **Aceptar**

Como vemos en las páginas anteriores, en varias Administraciones Tributarias, considerando una selección de las administraciones pertenecientes al CIAT, se han implementado procesos similares al objeto de estudio en esta tesis, por lo que se convierte en un proceso viable y de gran ayuda a los contribuyentes.



Capítulo III

En el capítulo anterior se ha verificado que el proceso propuesto en esta Tesis, ha sido implementado con éxito, en Administraciones Tributarias como Chile, España, Perú, México, El Salvador, etc.

En el presente capítulo, es necesario estudiar el segmento donde se espera que la declaración sugerida del Impuesto a la Renta, ayude al Servicio de Rentas Internas para mejorar su recaudación e ir disminuyendo, especialmente, las brechas de declaración y de pago del impuesto mencionado.

Por este motivo voy a desarrollar un análisis histórico de las tendencias de brechas y recaudación, como se explican en los siguientes cuadros y gráficos:

III.1. Segmentación de Contribuyentes que pueden acceder a la Propuesta de Declaración.

La base de contribuyentes inscritos en el Registro Único de Contribuyentes se ha ido incrementando paulatinamente, como resultado del accionar de la Administración Tributaria y por los cambios en la cultura y ciudadanía fiscal.

Para la realización de los cuadros y gráficos en esta sección se recurrió a información oficial brindada por el Servicio de Rentas Internas (ANEXO 8), (ANEXO 9) y (ANEXO 10).



Cuadro No 3.

Los contribuyentes inscritos en el Registro Único de Contribuyentes, se resumen en el siguiente cuadro:

ESTADO	Suma de PERSONAS NATURALES	Suma de SOCIEDADES	TOTAL
ACTIVO	1.546.029	142.873	1.688.902
PASIVO	92.475	109.876	202.351
SUSPENSION DEFINITIVA	1.112.176		1.112.176
TOTAL GENERAL	2.750.680	252.749	3.003.429
OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD	48.988		48.988

FUENTE: Bases de datos del SRI.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

Del cuadro anterior, se evidencia que el número de contribuyentes inscritos en el Registro Único de Contribuyentes a Enero del 2012, es de 3'003.429, de este total, 2'750.680 corresponden a Personas Naturales, restando el número de contribuyentes en estado Pasivo (92.475, por cuanto se trata de personas fallecidas), lo cual nos da un total de 2.658.205. Éste representa el universo de potenciales contribuyentes a quienes la Administración puede ofrecer la declaración sugerida del Impuesto a la Renta.

Para simplificar aún más el universo de contribuyentes, podemos disminuir 1.112.176 (Personas Naturales en estado de Suspensión Definitiva – quienes no tienen Actividad Económica) y 48.988 (Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad, por cuanto sus declaraciones se las hace en función de la Contabilidad), lo cual nos da un segmento de Contribuyentes de 1.497.041.

Por último, al número obtenido de 1.497.041, disminuimos el número de contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado (RISE) que es de 379.602 , lo cual nos da el segmento definitivo de contribuyentes, a



quienes la Administración Tributaria puede sugerir la Declaración de Impuesto a la Renta y es de 1.117.439

Para aclarar los conceptos, en el documento *“PROCEDIMIENTO: Gestionar Sistemas del RUC, Régimen General, Versión 1.1”*, en la sección GLOSARIO DE TÉRMINOS, en la página 59, tenemos:

Estados en el RUC:²¹

Activo: se encuentran todos los contribuyentes que se inscriben en el RUC y ejercen actividades económicas por las cuales deben cumplir con las obligaciones tributarias establecidas.

Suspensión: aplica cuando las personas naturales ecuatorianas y extranjeras residentes terminan sus actividades económicas, fecha desde la cual no se generan nuevas obligaciones tributarias. En este caso, los contribuyentes podrán reiniciar sus actividades con el mismo registro.

Pasivo: aplica para aquellas sociedades, personas naturales fallecidas y extranjeros no residentes cuando cesan sus actividades económicas. En este caso, los contribuyentes antes indicados no podrán reiniciar sus actividades.

Por último, y para definir el segmento de contribuyentes de quienes la Administración Tributaria puede obtener la información necesaria para determinar y sugerir la declaración del Impuesto a la Renta en una primera fase o fase inicial, es necesario identificar el grupo de sujetos pasivos que trabajan en relación de dependencia, es así que en el Documento Interno del SRI, denominado Requerimiento Funcional Devolución Renta Interna, indica: *“de la base de contribuyentes en relación de dependencia que posee la Administración, se ha podido definir que del total de 427.634 empleados reportados”*²²

²¹ PROCEDIMIENTO: Gestionar Sistemas del RUC, Régimen General, Versión 1.1”, sección GLOSARIO DE TÉRMINOS.

²² Documento Interno SRI, Requerimiento Funcional Devolución Renta Interna.

Cuadro No 4.

De las bases de datos de la Administración Tributaria, se obtuvo el número de declaraciones de Impuesto a la Renta efectuada en los últimos años, los cuales se resumen en el siguiente cuadro:

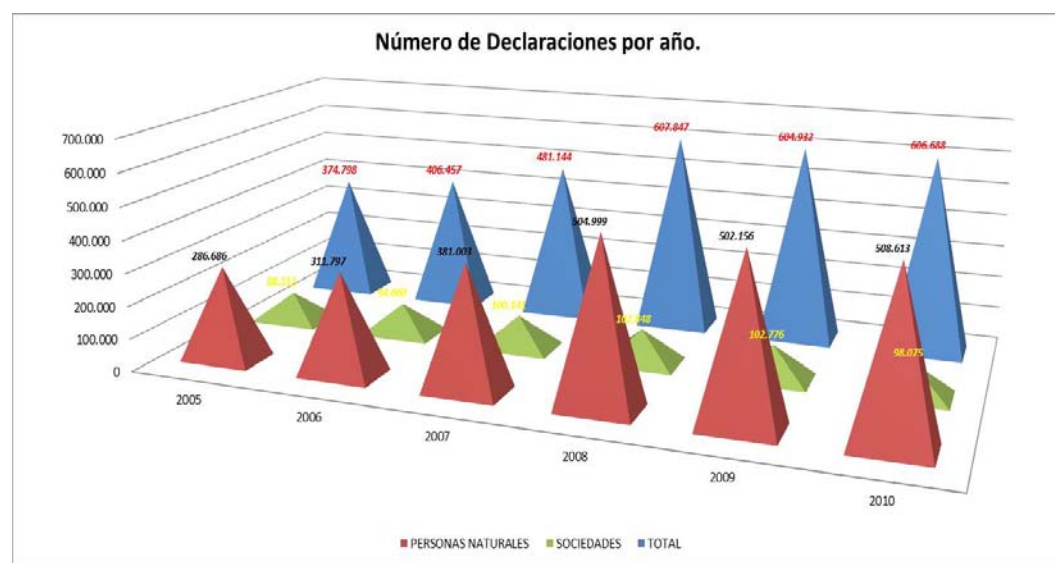
# DE DECLARACIONES	2005	2006	2007	2008	2009	2010
PERSONAS NATURALES	286.686	311.797	381.003	504.999	502.156	508.613
SOCIEDADES	88.112	94.660	100.141	102.848	102.776	98.075
TOTAL	374.798	406.457	481.144	607.847	604.932	606.688

FUENTE: Bases de datos del SRI.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

Los datos del cuadro anterior se presentan en el gráfico a continuación:

Gráfico No 2.



FUENTE: Bases de datos del SRI.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

En resumen, se tiene que las personas naturales, en promedio del año 2005 al 2010, presentaron 415.876 declaraciones de Impuesto a la Renta, valor que se va a incrementar significativamente al implementar el servicio



de Declaración Sugerida del Impuesto a la Renta para Personas Naturales.

Cuadro No 5.

Otro dato necesario de analizar y que va a disminuir con la Declaración Sugerida del Impuesto a la Renta para Personas Naturales, es el de brechas de presentación, así tenemos que los valores que la Administración Tributaria posee en cuanto a este tipo de brecha, se resume en el siguiente cuadro:

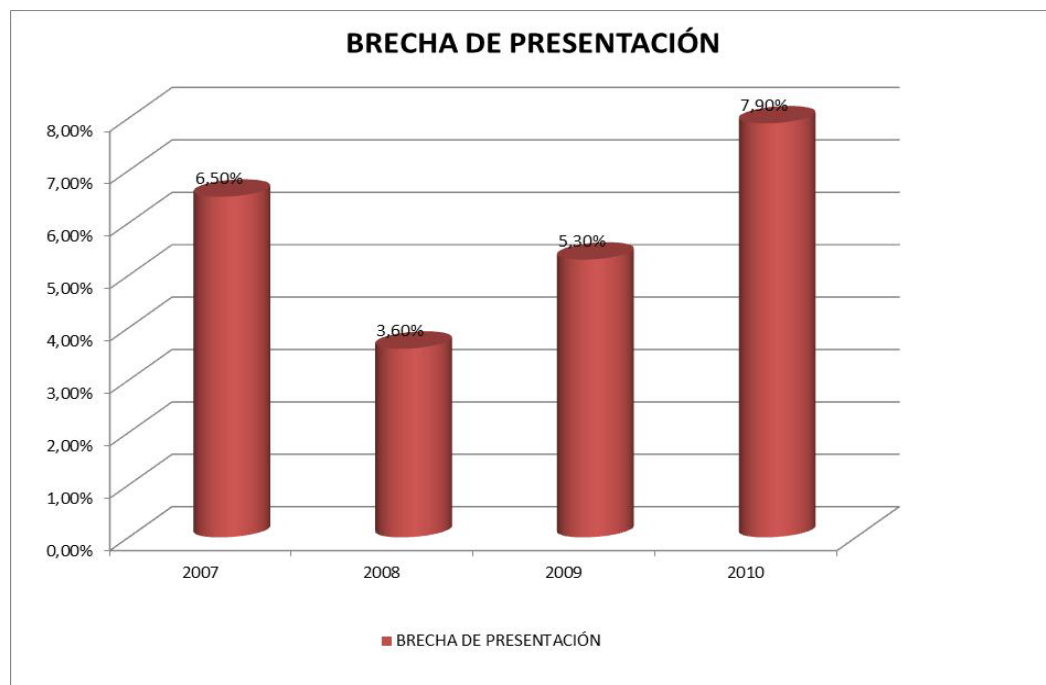
RENTA PERSONAS NATURALES	
AÑO	BRECHA DE PRESENTACIÓN
2007	6,50%
2008	3,60%
2009	5,30%
2010	7,90%

FUENTE: Bases de datos del SRI.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

Estos valores se presentan en el gráfico a continuación:

Gráfico No 3.



FUENTE: Bases de datos del SRI.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

En promedio, de los años 2007 al 2010, la brecha de presentación es del 5,83%, lo cual se convierte en una excelente oportunidad, para que la Administración Tributaria, pueda disminuirla a niveles mínimos, con la implementación del servicio que se estudia en esta tesis.

Cuadro No 6.

Es importante analizar los datos de brechas de pago, que de acuerdo a los valores que posee la Administración Tributaria, son los que se resumen en el siguiente cuadro:



RENTA PERSONAS NATURALES				
AÑO	ESTADO	RECAUDACIÓN	TOTAL	BRECHA DE PAGO
2005	PAGADO	\$ 8.461.827,37	\$ 12.129.513,55	30,24%
	NO PAGADO	\$ 3.667.686,18		
2006	PAGADO	\$ 41.085.817,56	\$ 46.775.839,79	12,16%
	NO PAGADO	\$ 5.690.022,23		
2007	PAGADO	\$ 54.493.051,74	\$ 60.556.405,23	10,01%
	NO PAGADO	\$ 6.063.353,49		
2008	PAGADO	\$ 81.821.641,40	\$ 106.590.449,83	23,24%
	NO PAGADO	\$ 24.768.808,43		
2009	PAGADO	\$ 74.604.687,52	\$ 87.644.071,90	14,88%
	NO PAGADO	\$ 13.039.384,38		
2010	PAGADO	\$ 83.960.794,34	\$ 98.019.839,54	14,34%
	NO PAGADO	\$ 14.059.045,20		

FUENTE: Bases de datos del SRI.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

Los datos del cuadro anterior se presentan en el siguiente gráfico:

Gráfico No 4.



FUENTE: Bases de datos del SRI.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

En promedio, la brecha de pago de los años 2005 al 2010, es de 17,48%, valor que también se verá afectado positivamente, disminuyendo sustancialmente por la implementación del servicio que se propone en esta tesis.

Cuadro No 7.

A continuación se analizan los valores de recaudación por tipo de contribuyente. De las bases de datos de la Administración Tributaria, se tienen los siguientes valores de recaudación, que se resumen en el siguiente cuadro:

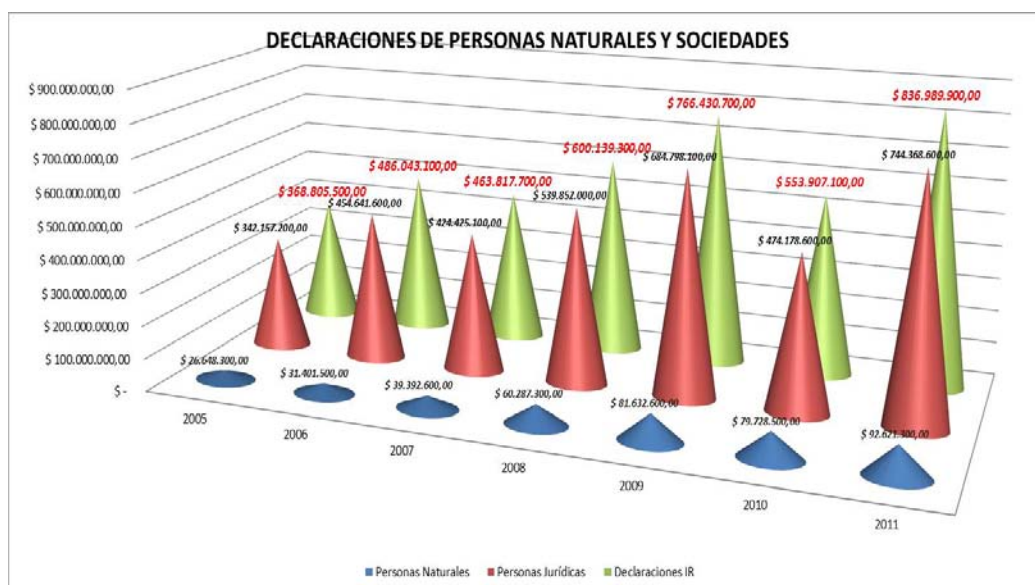
CONCEPTOS	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Personas Naturales	\$ 26.648.300,00	\$ 31.401.500,00	\$ 39.392.600,00	\$ 60.287.300,00	\$ 81.632.600,00	\$ 79.728.500,00	\$ 92.621.300,00
Personas Jurídicas	\$ 342.157.200,00	\$ 454.641.600,00	\$ 424.425.100,00	\$ 539.852.000,00	\$ 684.798.100,00	\$ 474.178.600,00	\$ 744.368.600,00
Declaraciones IR	\$ 368.805.500,00	\$ 486.043.100,00	\$ 463.817.700,00	\$ 600.139.300,00	\$ 766.430.700,00	\$ 553.907.100,00	\$ 836.989.900,00

FUENTE: Bases de datos del SRI.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

Los datos del cuadro anterior se presentan en el siguiente gráfico:

Gráfico No 5.





FUENTE: Bases de datos del SRI.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

Del cuadro anterior se obtiene, que el promedio de recaudación, de los años 2005 al 2011, correspondiente a Personas Naturales, es de \$ 58.816.014,29; valor que se incrementará por la facilidad que se va a brindar a los contribuyentes al sugerirle la declaración del Impuesto a la Renta.

CUADRO No 8.

Es necesario también, analizar los valores que se retuvieron en la fuente por concepto de Impuesto a la Renta, la Administración Tributaria posee datos en este sentido, que se resumen en el siguiente cuadro:

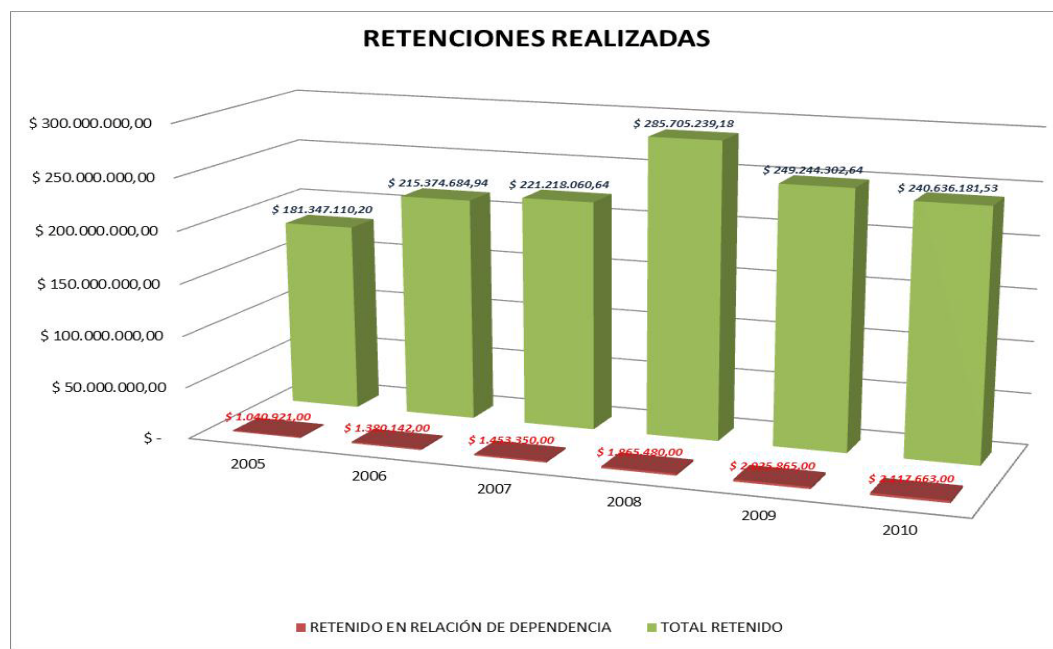
CONCEPTOS	2005	2006	2007	2008	2009	2010
RETENIDO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	\$ 1.040.921,00	\$ 1.380.142,00	\$ 1.453.350,00	\$ 1.865.480,00	\$ 2.025.865,00	\$ 2.117.663,00
TOTAL RETENIDO	\$ 181.347.110,20	\$ 215.374.684,94	\$ 221.218.060,64	\$ 285.705.239,18	\$ 249.244.302,64	\$ 240.636.181,53

FUENTE: Bases de datos del SRI.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

Estos valores se presentan en el gráfico a continuación:

Gráfico No 6.



FUENTE: Bases de datos del SRI.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

De los datos del cuadro anterior, se obtiene el promedio de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta, en relación de dependencia, que es de \$ 1.647.236,83, valor que la Administración Tributaria debe usar para la elaboración de la Declaración Sugerida de Impuesto a la Renta a este segmento de contribuyentes.

III.2 Datos Que Se Deben Procesar Para Poder Desarrollar La Propuesta.

El éxito de la implementación de un sistema informático, que permita a los contribuyentes optar por una declaración sugerida del Impuesto a la Renta, por parte de la Administración Tributaria, nace de la correcta obtención, depuración, análisis y procesamiento de la información necesaria para el cálculo del Impuesto.



Para el caso de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, que es el segmento al cual se dedica este estudio, la información necesaria para el cálculo del Impuesto a la Renta, es la considerada en el formulario 102A, el mismo que está a disposición en la página web del Servicio de Rentas Internas.

CUADRO No 9.

El formulario 102A que se encuentra en vigencia (ANEXO 11), fue promulgado mediante Resolución No NAC-DGER2008-1520 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No 498 del 31 de diciembre de 2008, reformada mediante la Resolución No NAC-DGERCGC10-00702 de 30 de Noviembre de 2010, finalmente reformado por la Resolución No NAC-DGERCGC2011-00425 de fecha 01 de Diciembre d 2011 (ANEXO 12); este formulario contiene los siguientes campos y espacios para incluir la información requerida para la determinación del Impuesto a la Renta, de personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad.

CASILLA	DESCRIPCIÓN	GRUPO AL QUE PERTENECE EN LA DECLARACIÓN	TIPO DE OPERACIÓN	CÁLCULOS
102	AÑO	100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
105	Nº. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
201	RUC	200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
202	APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
481	ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

	REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS			
511	LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
512	OCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
513	ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
514	ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
515	RENTAS AGRÍCOLAS	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
516	INGRESO POR REGALÍAS	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
517	INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
518	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
519	DIVIDENDOS	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
520	OTRAS RENTAS GRAVADAS	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
503	AVALÚO - ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES	INFORMATIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
504	AVALÚO - ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS	INFORMATIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
505	AVALÚO - RENTAS AGRÍCOLAS	INFORMATIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
491	ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS	GASTOS DEDUCIBLES	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
521	LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL	GASTOS DEDUCIBLES	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
522	OCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)	GASTOS DEDUCIBLES	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

523	ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES	GASTOS DEDUCIBLES	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
524	ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS	GASTOS DEDUCIBLES	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
525	RENTAS AGRÍCOLAS	GASTOS DEDUCIBLES	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
530	OTRAS RENTAS GRAVADAS	GASTOS DEDUCIBLES	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
529	SUBTOTAL - INGRESOS	INGRESOS GRAVADOS	CÁLCULO	481 + 511 + 512 + 513 + 514 + 515 + 516 + 517 + 518 + 519 + 520
539	SUBTOTAL - GASTOS DEDUCIBLES	GASTOS DEDUCIBLES	CÁLCULO	491 + 521 + 522 + 523 + 524 + 525 + 530
549	RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	BASE IMPONIBLE	CÁLCULO	529 – 539
541	SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	INGRESOS GRAVADOS	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
551	SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	GASTOS DEDUCIBLES	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
559	SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	BASE IMPONIBLE	CÁLCULO	541 – 551
569	SUBTOTAL BASE GRAVADA	BASE IMPONIBLE	CÁLCULO	549 + 559
571	GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN	OTRAS DEDUCCIONES	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
572	GASTOS PERSONALES – SALUD	OTRAS DEDUCCIONES	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

573	GASTOS PERSONALES – ALIMENTACIÓN	OTRAS DEDUCCIONES	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
574	GASTOS PERSONALES – VIVIENDA	OTRAS DEDUCCIONES	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
575	GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA	OTRAS DEDUCCIONES	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
580	TOTAL GASTOS PERSONALES	OTRAS DEDUCCIONES	CÁLCULO	571 + 572 + 573 + 574 + 575
576	REBAJA POR TERCERA EDAD	OTRAS DEDUCCIONES	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE BASES DE DATOS DEL SRI	CÁLCULO
577	REBAJA POR DISCAPACIDAD	OTRAS DEDUCCIONES	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE BASES DE DATOS DEL SRI	CÁLCULO
578	50% UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA	OTRAS DEDUCCIONES	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
579	SUBTOTAL DEDUCCIONES	OTRAS DEDUCCIONES	CÁLCULO	571 + 572 + 573 + 574 + 575 + 576 + 577 + 578
570	IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE)	INFORMATIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
581	IMPUESTO PAGADO - INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS	OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
582	IMPUESTO PAGADO - HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES	OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
583	INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS	OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
584	HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES	OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
585	DIVIDENDOS PERCIBIDOS DE SOCIEDADES	OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

586	PENSIONES JUBILARES	OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
587	OTROS INGRESOS EXENTOS	OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
589	SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS	OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)	CÁLCULO	583 + 584 + 585 + 586 + 587
832	BASE IMPONIBLE GRAVADA	RESUMEN IMPOSITIVO	CÁLCULO	569 – 579
839	TOTAL IMPUESTO CAUSADO	RESUMEN IMPOSITIVO	CÁLCULO	EN BASE A LA RESOLUCIÓN CORRESPON DIENTE
840	(-) ANTICIPO PAGADO	RESUMEN IMPOSITIVO	SE OBTIENE DE LA INFORMACIÓN DEL PROPIO CONTRIBUYENTE	NINGUNA
842	(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	RESUMEN IMPOSITIVO	CÁLCULO	$839 - 840 > 0$
843	(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO	RESUMEN IMPOSITIVO	CÁLCULO	$839 - 840 < 0$
846	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	RESUMEN IMPOSITIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
847	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS	RESUMEN IMPOSITIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
848	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	RESUMEN IMPOSITIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
849	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	RESUMEN IMPOSITIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
850	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	RESUMEN IMPOSITIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

851	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	RESUMEN IMPOSITIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
852	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	RESUMEN IMPOSITIVO	INGRESA CONTRIBUYENTE / SE OBTIENE DE ANEXOS	NINGUNA
859	SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	RESUMEN IMPOSITIVO	CÁLCULO	842 - 843 - 846 - 847 - 848 - 849 - 850 - 851 - 852 > 0
869	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	RESUMEN IMPOSITIVO	CÁLCULO	842 - 843 - 846 - 847 - 848 - 849 - 850 - 851 - 852 < 0
879	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	RESUMEN IMPOSITIVO	CÁLCULO	871 + 872
871	ANTICIPO A PAGAR - PRIMERA CUOTA	ANTICIPO A PAGAR (INFORMATIVO)	CÁLCULO	(879 - 846) /2
872	ANTICIPO A PAGAR - SEGUNDA CUOTA	ANTICIPO A PAGAR (INFORMATIVO)	CÁLCULO	(879 - 846) /2
890	PAGO PREVIO (Informativo)	PAGO PREVIO	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
897	IMPUESTO	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
898	INTERÉS	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
899	MULTA	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)	INGRESA CONTRIBUYENTE	NINGUNA
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR	VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)	CÁLCULO	859 – 898
903	INTERÉS POR MORA	VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)	CÁLCULO	DE ACUERDO AL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO
904	MULTA	VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)	CÁLCULO	DE ACUERDO AL ARTÍCULO 100 DE LA LRTI
999	TOTAL PAGADO	VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones)	CÁLCULO	902 + 903 + 904



		sustitutivas)		
--	--	---------------	--	--

FUENTE: Anexo a la Resolución No NAC-DGERCGC2011-00425

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

Como se aprecia en el cuadro anterior, para el correcto cálculo del Impuesto a la Renta de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, básicamente se necesita obtener información sobre:

- ✓ Ingresos Gravados,
- ✓ Ingresos Exentos (Informativo),
- ✓ Deducciones,
- ✓ Deducciones especiales, y,
- ✓ Retenciones en la Fuente.
- ✓ Saldos a favor de Impuesto a la Renta como Crédito Tributario

Con estos datos, se deben realizar operaciones matemáticas para obtener la base imponible, aplicando la normativa correspondiente a cada período y consecuentemente el impuesto generado. Luego de Obtener el Impuesto Causado, se deben restar valores a favor del contribuyente, como saldo de Impuesto a la Renta de años anteriores; y se deben restar las retenciones efectuadas en el ejercicio fiscal correspondiente.

Además se debe considerar lo establecido en la normativa en lo referente al cálculo del Anticipo a la Renta para el ejercicio fiscal siguiente.

Por último, aplicando lo referido a la presentación tardía de las declaraciones, y dependiendo de los resultados generados, como impuesto causado e impuesto a pagar, se debe aplicar lo establecido para el cálculo de intereses y multas.

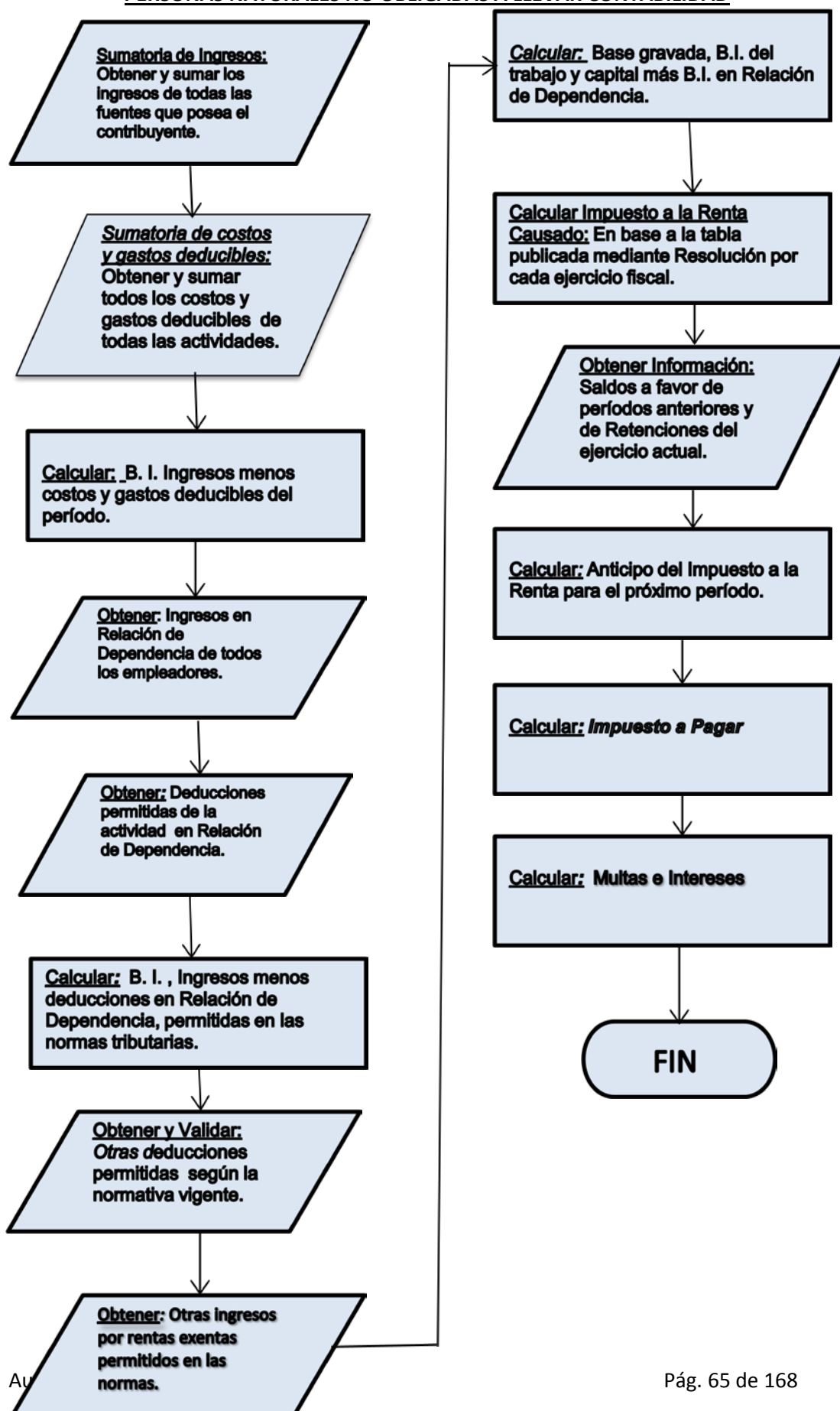


Gráfico No 7.

El proceso descrito en los párrafos anteriores, se resume en el siguiente diagrama:

NOTA: Los datos, es decir, la información que se debe obtener y procesar, deben referirse al mismo ejercicio fiscal del cual se está calculando el Impuesto a la Renta, es decir ejercicio fiscal anterior

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DEL CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD





FUENTE: Formulario 102 A para la declaración del Impuesto a la Renta, Ing. Fabricio Vela O.

ELABORADO POR: Ing. Fabricio Vela O.

El diagrama anterior describe los procesos legales y matemáticos, que se deben seguir para poder calcular el Impuesto a la Renta de Personas Naturales.

Conociendo este proceso a cabalidad, se pueden identificar y establecer los procesos informáticos que se van a efectuar para que la página web de la Administración Tributaria, proponga una declaración sugerida del Impuesto a la Renta de Personas Naturales.

El proceso que el contribuyente debe realizar es el siguiente:

- 1.- Los sujetos pasivos deben acercarse a las oficinas del Servicio de Rentas Internas para obtener la clave para declaraciones, lo cual implica la firma del acuerdo de responsabilidad llamado *“Acuerdo de Responsabilidad y Uso de Medios Electrónicos”*, esta clave debe estar disponible para personas naturales que posean RUC y para quienes no poseen RUC con su número de cédula de ciudadanía.
- 2.- Se debe procesar una base de datos que contenga la información relevante y que es indispensable para el cálculo del Impuesto a la Renta de Personas Naturales, es decir la misma que se estableció en el diagrama anterior.
- 3.- Con la información obtenida, ésta debe ser analizada y procesada mediante cálculos que den como resultado el Impuesto causado, el impuesto a pagar, saldos a favor del contribuyente, multas e intereses.
- 4.- Una vez que se tienen disponibles todos los valores, el sistema realiza una propuesta de declaración, en una pantalla similar al formulario 102A, en este paso el contribuyente debe revisar la información que ha obtenido la Administración y compararla con la que posee en sus archivos



personales. El sistema pregunta si está de acuerdo con la propuesta de la declaración.

5.- Si el contribuyente está de acuerdo con la propuesta presentada, acepta la misma y continua con el proceso al paso 7.

6.- Si no está de acuerdo con la información presentada, el contribuyente puede elegir entre: a) Cancelar la operación, lo cual implica que no acepta la propuesta y realizará la determinación del Impuesto a la Renta de forma tradicional, continúa con el paso 9.

b) Continúa con la opción que le permita modificar manualmente los datos que considere que no se han considerado, en este paso hay que tener especial cuidado de que el contribuyente proceda a cambiar la información que exclusivamente la Administración no pudo obtener de forma completa de parte de terceros, como pueden ser otros ingresos gravados, algunas deducciones como gastos personales o deducciones especiales como tercera edad o discapacidad, etc. Este proceso permite continuar con el paso 7.

7.- Con los datos correctos, revisados y confirmados por parte del contribuyente, el sistema sube la información y permite la impresión del formulario resumen de la transacción.

8.- El contribuyente puede en este paso, optar por pagar el valor de Impuesto a la Renta desde el internet, ó en su defecto puede imprimir el comprobante electrónico de pago, para que pueda cancelar los valores correspondientes en las instituciones financieras que prestan este servicio.

9.- Fin del proceso, en esta parte del proceso, la Administración Tributaria debe enviar un correo electrónico en el que se hace conocer la realización de la transacción y un resumen de la información que se ha subido al sistema por la declaración del Impuesto a la Renta.

Gráfico No 8.

Los pasos que se describieron en los párrafos anteriores, se resumen en el siguiente diagrama:

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE DECLARACIÓN SUGERIDA DEL IMPUESTO A LA RENTA A PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

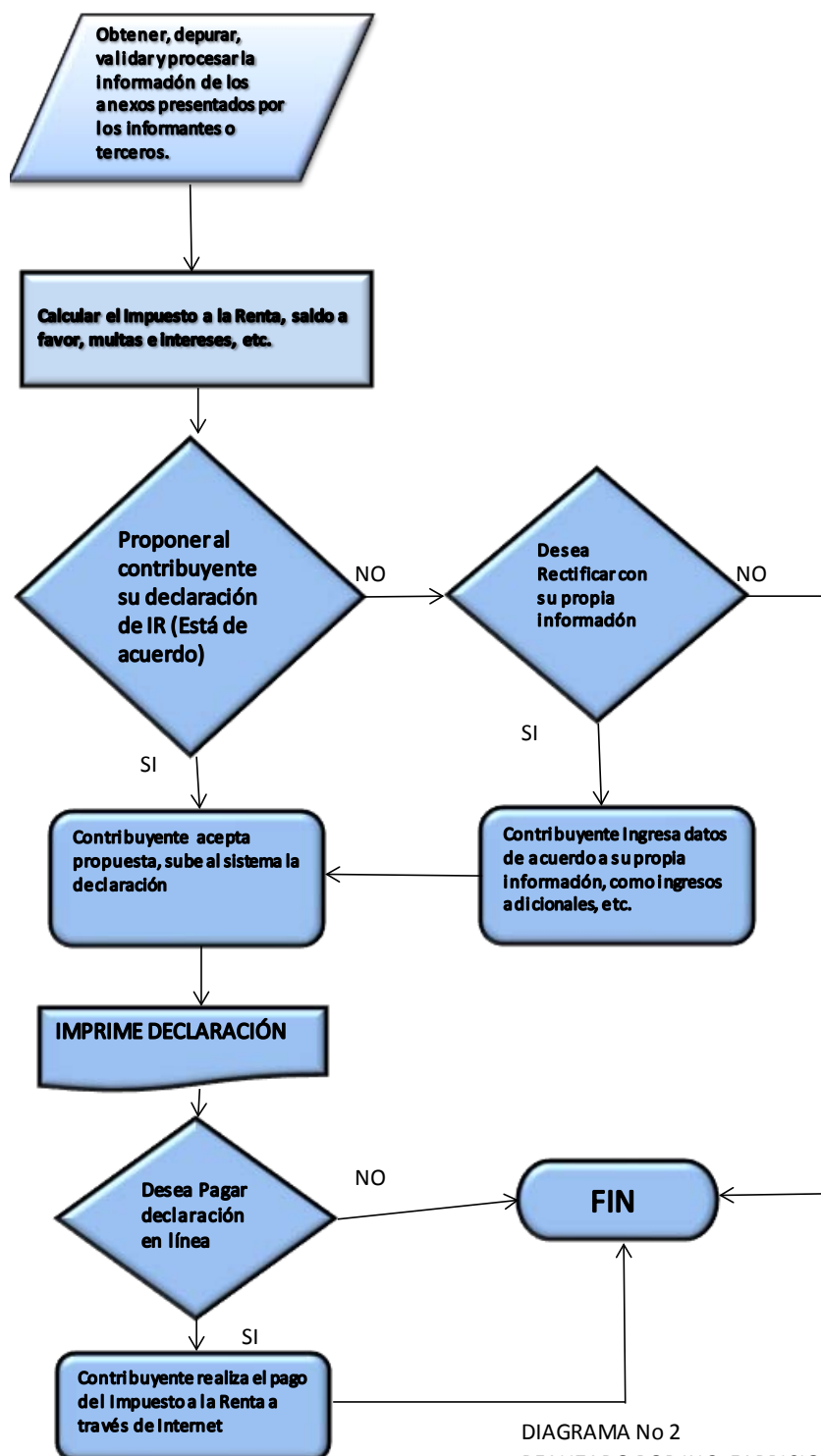


DIAGRAMA No 2
REALIZADO POR ING. FABRICIO VELA




El proceso descrito en las páginas anteriores, es similar al que realiza la Administración Tributaria en trámites tales como devolución de impuestos por pago indebido o pagos en exceso.

En el gráfico a continuación se incluyen los datos del proceso que realiza la Administración, para la devolución de impuestos o saldos favor del contribuyente, conocido como *“PRELIQUIDACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA”*, en el mismo se aprecia que la información que se ha procesado es básicamente la misma que se necesita para la determinación del Impuesto a la Renta de Personas Naturales, tales como:

- Cédula de Identidad o RUC del contribuyente,
- Nombres y Apellidos del contribuyente,
- Datos de ubicación geográfica: Jurisdicción, Provincia, Ciudad, Cantón.
- Dirección de correo electrónico
- Datos de los sujetos pasivos informantes, Razón Social, RUC y valores reportados por cada uno de estos contribuyentes.
- Datos del resumen de Devolución se encuentran los valores necesarios para calcular el Impuesto a la Renta, como son:
 - Ingresos gravados
 - Gastos deducibles
 - Gastos personales
 - Rebaja por tercera edad
 - Rebaja por discapacidad
 - Rebaja especial de discapacitados y tercera edad
 - 50% Ingresos atribuibles sociedad conyugal (identificación del cónyuge)
 - Base imponible
 - Impuesto a la renta causado, etc.



Gráfico No 9.

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**
PRELIQUIDACION DE IMPUESTO A LA RENTA

Datos del Contribuyente	
RUC / Cédula de Identidad	
Razón Social	
Datos de Ubicación	
Ciudad	Provincia
Cantón	Jurisdicción
Datos para Notificación	
Correo electrónico	
Datos de Terceros	
Razón Social Informante	Valor Retención
SERVICIO RENTAS INTERNAS	56
UNIVERSIDAD CATOLICA	16
Total	72

Resumen de Devolución	Valores
INGRESOS GRAVADOS	
GASTOS DEDUCIBLES	
GASTOS PERSONALES	
REBAJA POR TERCERA EDAD	
REBAJA POR DISCAPACIDAD	
REBAJA ESPECIAL DE DISCAPACITADOS Y TERCERA EDAD	
50% INGRESOS ATRIBUIBLES SOCIEDAD CONYUGAL IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (N)	
BASE IMPONIBLE	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	
(-) VALOR DE ANTICIPO PAGADO	
ANTICIPO MINIMO	
ANTICIPO	
IMPUTACION ANTICIPO MINIMO	
SALDO ANTICIPO MINIMO	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	
(-) EXONERACIONES POR LEYES ESPECIALES	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	
RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR (N)	
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	
SALDO SUGERIDO DE ANTICIPO MINIMO CON NOTA DE CREDITO	
SALDO A FAVOR SUGERIDO SIN ANTICIPO MINIMO	
VALORES DEVUELTOS SOLICITUD ANTERIOR	
SALDO DEVOLUCIÓN SUGERIDA	

Señor Contribuyente, el "SALDO DEVOLUCIÓN SUGERIDA" corresponde al cálculo del saldo a favor en función de los valores retenidos y reportados por sus agentes de retención y que han sido emitidos en comprobantes de retención válidos

En caso de no estar de acuerdo con los valores presentados, haga clic en el botón RECHAZAR el proceso de devolución de Impuesto a la Renta por Internet

La no aceptación de dicha preliquidación de devolución de Impuesto a la Renta no obsta su derecho de presentar su reclamo de pago indebido o su solicitud de pago en exceso en cualquiera secretaría del Servicio de Rentas Internas cumpliendo los requisitos que constan en el Art. 119 del Código Tributario.

[Imprimir](#)[Aceptar](#)[Rechazar](#)



El sistema informático de la Administración Tributaria en la actualidad procesa información que va a servir de base para la declaración sugerida, para este propósito, se debe definir un proceso que se ejecute en la plataforma de internet.

En el documento interno, llamado Requerimiento Funcional Devolución Renta Interna se hace mención a una serie de validaciones de carácter técnico en informática y sistemas, que sirven de base para el desarrollo e implementación del nuevo aplicativo vía internet que va a facilitar a los contribuyentes, para que opten por una declaración sugerida del Impuesto a la Renta.



Capítulo IV

INVESTIGACIÓN DE CAMPO:

Como parte del análisis del tema, fue necesario realizar una encuesta a los contribuyentes, para determinar variables que servirán en el estudio de la tesis, es así que se debió desarrollar un cuestionario y calcular la muestra a la que se va a aplicar la encuesta, como se explica a continuación:

IV.1. CÁLCULO DE LA MUESTRA PARA LA ENCUESTA

Del total de contribuyentes a quienes la Administración Tributaria puede sugerir la declaración del Impuesto a la Renta, explicado en el capítulo anterior, que para el caso de este estudio representa la población y que asciende a 1.117.439 personas naturales,

Una vez establecido el universo total, es necesario calcular la muestra, a quienes vamos a realizar la encuesta.

En la aplicación de la encuesta se aplicará el Método Aleatorio Simple, *“selecciona muestras mediante métodos que permiten que cada posible muestra tenga una igual probabilidad de ser seleccionada y que cada elemento de la población total tenga una oportunidad igual de ser incluido en la muestra”*.²³

²³ Levin R, Rubin D, Estadística para Administradores, Prentice Hall Hispanoamericana, sexta edición .



Error de estimación: El error de estimación define el margen dentro del cual se espera brindar una confiabilidad a los resultados obtenidos y que se proyectarán de la muestra hacia la población total de referencia. Este estudio se lo realizará con el error de estimación del 10%, de acuerdo al texto de Berenson y Levine, es el más recomendado

IV.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA:

Para el presente estudio aplicaré la fórmula para calcular el tamaño de la muestra, desconociendo varianza poblacional para estimar una proporción poblacional con un límite para el error de estimación B.²⁴

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{B^2 * (N-1) + Z^2 * p * q}^{25}$$

Donde:

n = muestra

N = población

P = probabilidad de ocurrencia del suceso (0,5)

q = probabilidad de no ocurrencia del suceso (0,5)

Z = nivel de confianza (95% = 1,96)

B = límite de error

²⁴ Berenson Mark y Levine D, Estadística Básica en Administración, sexta edición, Pearson Educación.

²⁵ Clases de Investigación de Mercado, Escuela Politécnica del Ejército, año 2004, MBA Álvaro Carrillo



$$(1,96)^2 * (0,5) * (0,5) * N$$

$$n = \frac{-----}{(0,10)^2 * (N-1) + (1,96)^2 * (0,5) * (0,5)}$$

n = 96,3 (Se aproximada a 100 encuestas).

IV.3. DISEÑO DEL CUESTIONARIO

Para la recopilación de la información a los contribuyentes se empleará el cuestionario no administrado, es decir el encuestado es quien llena el cuestionario de acuerdo a sus repuestas.

El cuestionario en cuestión se encuentra como ANEXO 13, así como el oficio con la aprobación respectiva para realizar las encuestas en las oficinas de Cuenca del Servicio de Rentas Internas como ANEXO 14.

La población sobre la cual se calculó la muestra corresponde al total nacional, es evidente que el número de contribuyentes pertenecientes a la Regional del Austro es menor y aún menor, es el número de contribuyentes que asisten a las oficinas del SRI en Cuenca; por motivos de tiempo y costos, el total de encuestas calculadas para la población total se aplican en la capital auaya.

IV.4. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN:

Una vez aplicadas las encuestas, se tabularon y procesaron en el Programa Informático SPSS versión 11.5, los resultados del análisis se muestran a continuación:

PREGUNTA 1:

1.- Es usted contribuyente:



Persona Natural ()

Persona Jurídica ()

Como el estudio está destinado a Personas Naturales, se escogieron solo a contribuyentes de esta característica, por lo que en esta pregunta el 100% de los encuestados respondieron en la casilla correspondiente, como se detalla en el cuadro y gráfico a continuación:

CUADRO No 10.

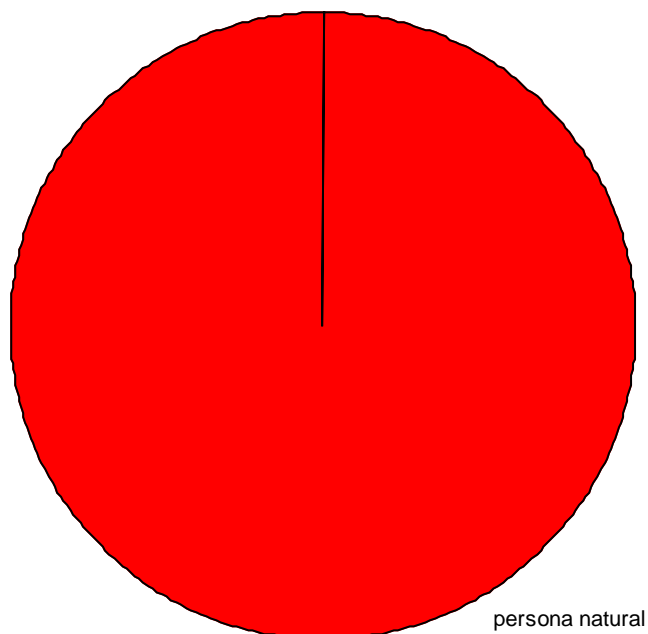
Estadísticos

CONTRIBU Tipo de contribuyente

N	Válidos	100
	Perdidos	0

GRAFICO No 10

Tipo de contribuyente



En el cuadro y en el gráfico anteriores se aprecia que la totalidad de la muestra corresponde al tipo de contribuyente Persona Natural.



PREGUNTA 2:

2.- El sistema tributario ecuatoriano le parece:

Fácil () Medianamente fácil () Complicado () Muy complicado ()

CUADRO No 11.

Estadísticos

ST El sistema tributario

N	Válidos	100
	Perdidos	0

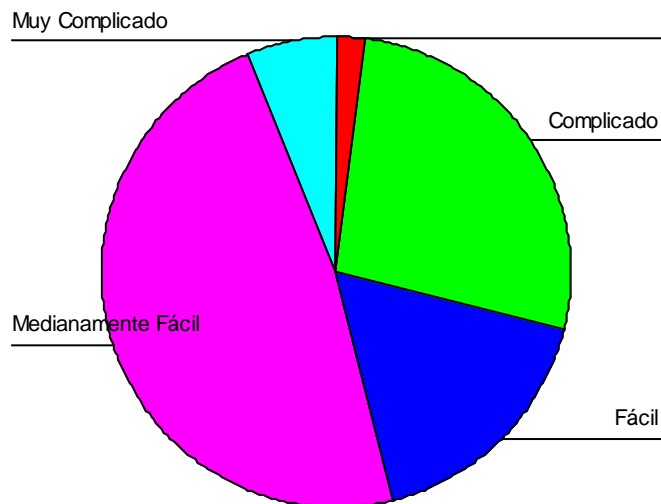
ST El sistema tributario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	2	2,0	2,0	2,0
Complicado	27	27,0	27,0	29,0
Fácil	17	17,0	17,0	46,0
Medianamente Fácil	48	48,0	48,0	94,0
Muy Complicado	6	6,0	6,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

GRAFICO No 11



El sistema tributario



De los datos de las encuestas, se observa que el 48% opina que el Sistema Tributario del Ecuador es Medianamente fácil, el 27 % opina que es Complicado, el 17% dice que es Fácil y tan solo el 6% indica que es Muy complicado.

PREGUNTA 3:

3.- Los cambios en la normativa tributaria que se han realizado en los últimos años, a usted le genera:

Mayor facilidad para cumplir las obligaciones tributarias ()

Mayor dificultad para cumplir las obligaciones tributarias ()

CUADRO No 12.

Estadísticos

CAMB Cambios normativa

N	Válidos	100
	Perdidos	0

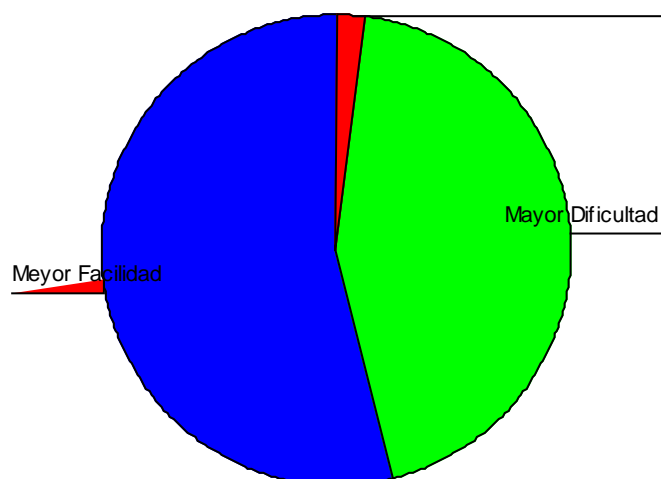


CAMB Cambios normativa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	2	2,0	2,0	2,0
Mayor Dificultad	44	44,0	44,0	46,0
Mayor Facilidad	54	54,0	54,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

GRAFICO No 12.

Cambios normativa



Del cuadro y gráfico anteriores se evidencia que la mayoría de contribuyentes, es decir el 54% opina que los cambios en la normativa que se han producido en los últimos años, les brinda mayor facilidad para cumplir con sus obligaciones tributarias, mientras que el 44% piensa lo contrario.



PREGUNTA 4

4.- Es usted:

Trabajador por cuenta propia ()

Trabajador en relación de dependencia ()

CUADRO No 13.

Estadísticos

TIPO Clase de contribuyente

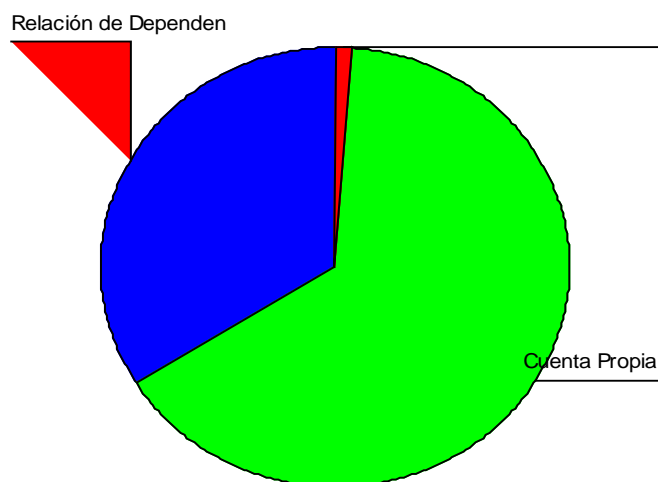
N	Válidos	100
	Perdidos	0

TIPO Clase de contribuyente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	1	1,0	1,0	1,0
Cuenta Propia	65	65,0	65,0	66,0
Relación de Dependencia	34	34,0	34,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

GRAFICO No 13.

Clase de contribuyente



Del total de encuestados, el 65% son trabajadores por cuenta propia y el 34% son empleados en relación de dependencia.



PREGUNTA 5:

5.- Qué porcentaje de la normativa sobre el Impuesto a la Renta conoce usted:

De 0% a 20% () De 21% a 40% () De 41% a 60% () De 61% a 80% () De 81% a 100% ()

CUADRO No 14.

Estadísticos

PORC Conocimiento normas

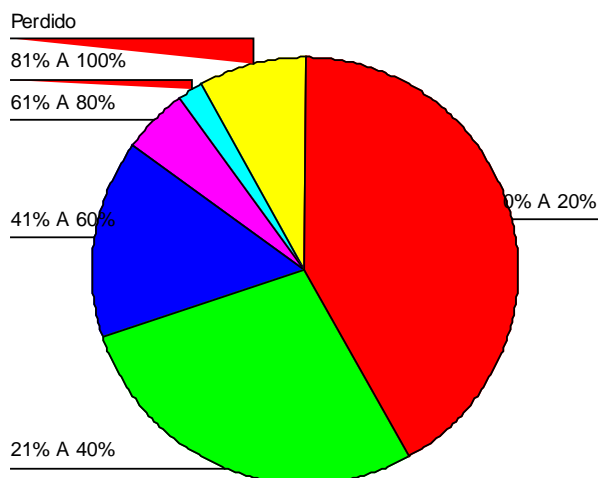
N	Válidos	92
	Perdidos	8

PORC Conocimiento normas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	0% A 20%	42	42,0	45,7	45,7
	21% A 40%	28	28,0	30,4	76,1
	41% A 60%	15	15,0	16,3	92,4
	61% A 80%	5	5,0	5,4	97,8
	81% A 100%	2	2,0	2,2	100,0
	Total	92	92,0	100,0	
Perdidos	Sistema	8	8,0		
Total		100	100,0		

GRAFICO No 14.

Conocimiento normas





Un 45,7% de la muestra indica que conoce de 0% a 20% de las normas tributarias, un 30,4% de encuestados conoce entre 21% y 40%, un 16,3% conoce de 41% a 60%, el 5,4% conoce de 61% a 80% y tan solo el 2,2% indica que conoce de 81% a 100%.

En resumen, un 70% indica que conoce menos del 50% de la normativa.

PREGUNTA 6:

6.- Ha realizado la declaración del Impuesto a la Renta en los últimos:

1 Año () 2 Años () 3 Años () 4 Años () 5 Años ()

CUADRO No 15.

Estadísticos

AÑO Años que realiza la declaración de renta

N	Válidos	87
	Perdidos	13

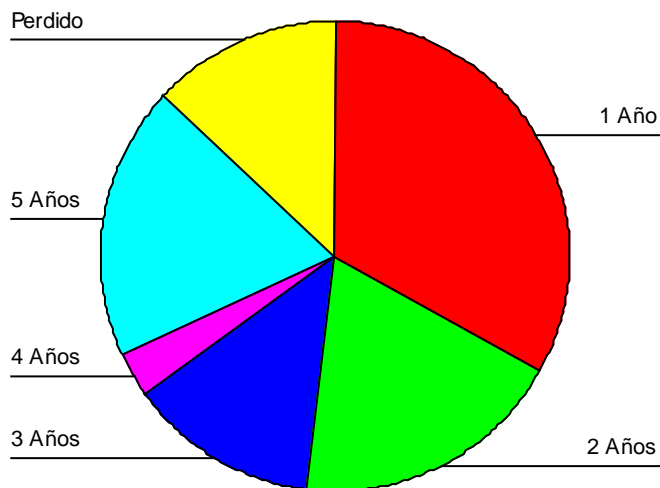
AÑO Años que realiza la declaración de renta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	1 Año	33	33,0	37,9	37,9
	2 Años	19	19,0	21,8	59,8
	3 Años	13	13,0	14,9	74,7
	4 Años	3	3,0	3,4	78,2
	5 Años	19	19,0	21,8	100,0
	Total	87	87,0	100,0	
Perdidos	Sistema	13	13,0		
Total		100	100,0		

GRAFICO No 15.



Años que realiza las declaración de renta



Un 37,9% indica que ha realizado el último año la declaración de Impuesto a la Renta, un 21,8% indica que lo ha hecho en los últimos 2 años, un 14,9% respondió que la ha realizado en los últimos 3 años, un 3,4% lo ha hecho en los últimos 4 años y un 11,8% ha declarado la renta en los últimos 5 años.

En resumen, un 87% de los encuestados ha realizado la declaración de renta.

PREGUNTA 7:

7.- Qué tan fácil le resulta la realización de la declaración del Impuesto a la Renta:

Muy fácil () Fácil () Complicado () Muy complicado ()

CUADRO No 16.

Estadísticos

FACI Facilidad para declarar

N	Válidos	100
	Perdidos	0

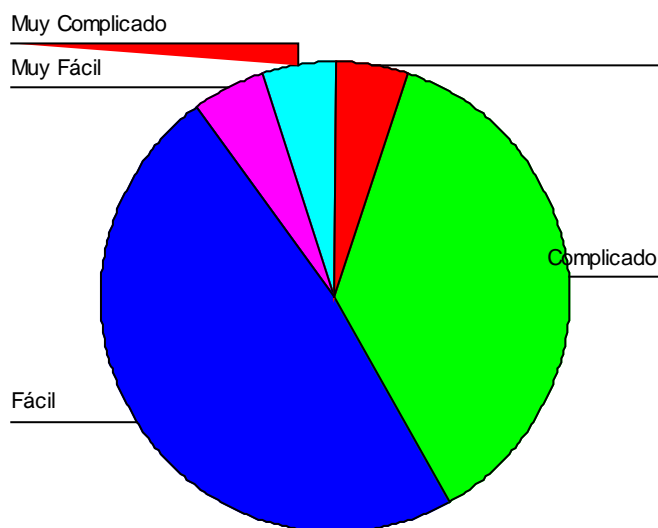


FACI Facilidad para declarar

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	5	5,0	5,0	5,0
Complicado	37	37,0	37,0	42,0
Fácil	48	48,0	48,0	90,0
Muy Fácil	5	5,0	5,0	95,0
Muy Complicado	5	5,0	5,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

GRAFICO No 16.

Facilidad para declarar



Del total de encuestados, el 37% indica que es complicado cumplir con la declaración de renta, un 48% indica que es fácil, un 5% se inclina porque es muy fácil y otro 5% indica que es muy complicado.



PREGUNTA 8:

8.- Al momento de realizar su declaración del Impuesto a la Renta, usted:

La realiza personalmente () Acude con asesores tributarios ()

CUADRO No 17.

Estadísticos

PERS Quien realiza la declaración

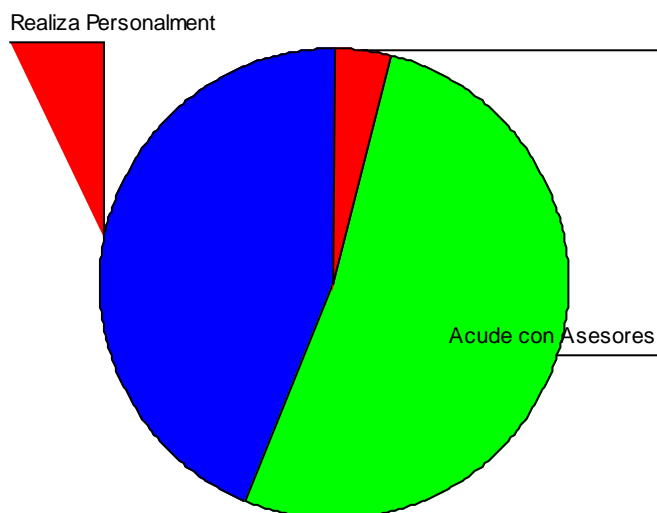
N	Válidos	100
	Perdidos	0

PERS Quien realiza la declaración

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	4	4,0	4,0	4,0
Acude con Asesores	52	52,0	52,0	56,0
Realiza Personalmente	44	44,0	44,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

GRAFICO No 17

Quien realiza la declaración





Un 52% de los encuestados acude con asesores tributarios para cumplir con su declaración de impuesto a la renta, mientras que un 44% realiza personalmente su obligación.

PREGUNTA 9:

9.- Si usted ha contratado los servicios de un asesor tributario, este año, qué precio pagó por el servicio:

De USD 1,00 a USD 5,00 () De USD 5,01 a USD 10,00 () De USD 10,01 a USD 15,00 ()

De USD 15,01 a USD 20,00 () De USD 20,01 a USD 25,00 () Más de USD 25,00 ()

CUADRO No 18.

Estadísticos

PRECIO Precio del servicio

N	Válidos	53
	Perdidos	47

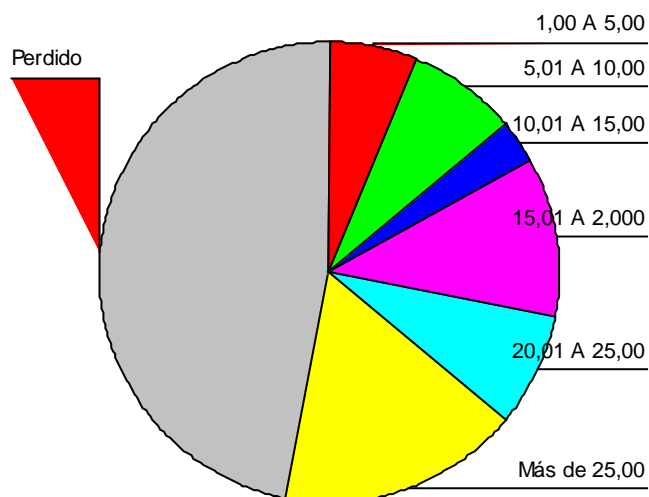
PRECIO Precio del servicio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	1,00 A 5,00	6	6,0	11,3	11,3
	5,01 A 10,00	8	8,0	15,1	26,4
	10,01 A 15,00	3	3,0	5,7	32,1
	15,01 A 2,000	11	11,0	20,8	52,8
	20,01 A 25,00	8	8,0	15,1	67,9
	Más de 25,00	17	17,0	32,1	100,0
	Total	53	53,0	100,0	
Perdidos	Sistema	47	47,0		
Total		100	100,0		

GRAFICO No 18



Precio del servicio



Un 11,3% del total de persona que acuden con asesores pagó entre \$1,00 y \$5,00, un 15,1% pagó entre \$5,01 y \$10,00, un 5,7% pagó entre \$10,01 y \$15,00, el 20,8% pagó entre \$15,01 y \$20,00, el 15,1% pagó entre \$20,01 y \$25,00 y el 32,1% pagó más de \$25,00 por el servicio de declaración de impuesto a la renta en el último año.

PREGUNTA 10:

10.- En su última declaración de Impuesto a la Renta hizo uso de gastos personales:

Si () No ()

CUADRO No 19.

Estadísticos

GP Gastos personales

N	Válidos	100
	Perdidos	0



GP Gastos personales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	10	10,0	10,0	10,0
No usó gastos personales	21	21,0	21,0	31,0
Si usó gastos personales	69	69,0	69,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

GRAFICO No 19

Gastos personales



El 21% de los encuestados no hizo uso de gastos personales en su declaración de renta, mientras que el 69% si usó ese tipo de deducciones.

PREGUNTA 11:

11.- Si el Servicio de Rentas Internas, le ofrece una propuesta de declaración del Impuesto a la Renta a través de su portal en internet, en base a la información que posee en sus bases de datos, usted cree que ese servicio a usted:

Le favorece () No le favorece ()



CUADRO No 20.

Estadísticos

FAVORECE Le favorece el servicio

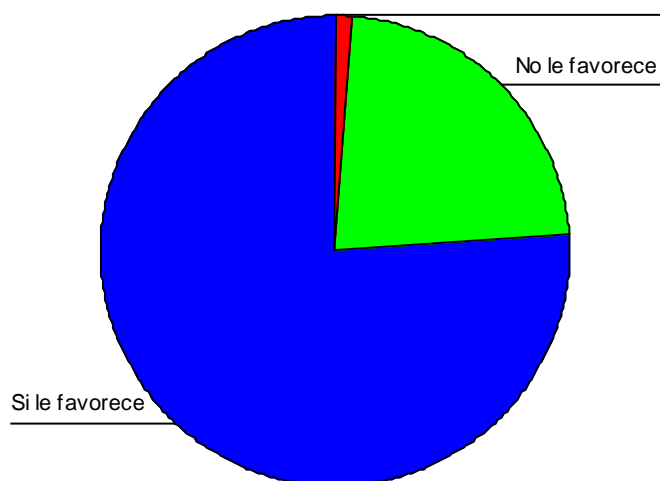
N	Válidos	100
	Perdidos	0

FAVORECE Le favorece el servicio

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	1	1,0	1,0	1,0
No le favorece	23	23,0	23,0	24,0
Si le favorece	76	76,0	76,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

GRAFICO No 20

Le favorece el servicio





Del total de encuestados, un contundente 76% responde que si le favorece el servicio propuesto de declaración sugerida de impuesto a la renta, mientras que solo el 23% indica lo contrario.



Capítulo V

De lo analizado hasta el momento, se deduce que la propuesta es viable, considerando la normativa vigente, pero se podrían proponer reformas a la misma para facilitar el cumplimiento de la obligación de presentar la declaración del Impuesto a la Renta de Personas Naturales.

Para el efecto se pueden plantear dos alternativas:

V.1 Cambio en la presentación del Anexo de Retenciones en Relación de Dependencia RDEP:

Como se citó en este documento, en el capítulo II, y de acuerdo a la Resolución No NAC-DGER2006-0791, *“todas las sociedades y empleadores en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas. (...)”*

Art. 4.- La mencionada información podrá enviarse a través de internet hasta el último día del mes de febrero del año siguiente al que corresponde la misma. De no ser así, podrá también entregársela en las direcciones regionales y demás oficinas dispuestas para el efecto, para lo cual se deberá atender al siguiente calendario, en consideración al noveno dígito del RUC.”²⁶

²⁶Resolución No NAC-DGER2006-0791, de fecha 28 de noviembre de 2006.



NOVENO DÍGITO DEL RUC	FECHA MÁXIMA DE ENTREGA
1	10 de febrero
2	12 de febrero
3	14 de febrero
4	16 de febrero
5	18 de febrero
6	20 de febrero
7	22 de febrero
8	24 de febrero
9	26 de febrero
0	28 de febrero

Para facilitar el cumplimiento de las Personas Naturales, el Anexo de Retenciones en Relación de dependencia, puede ser exigido en el mes de Enero del año siguiente al que pertenece la información, es decir el texto debería ser el siguiente:

Art. 4.- La mencionada información podrá enviarse a través de internet hasta el último día del mes de enero del año siguiente al que corresponde la misma. De no ser así, podrá también entregársela en las direcciones regionales y demás oficinas dispuestas para el efecto, para lo cual se deberá atender al siguiente calendario, en consideración al noveno dígito del RUC.



NOVENO DÍGITO DEL RUC	FECHA MÁXIMA DE ENTREGA
1	10 de enero
2	12 de enero
3	14 de enero
4	16 de enero
5	18 de enero
6	20 de enero
7	22 de enero
8	24 de enero
9	26 de enero
0	28 de enero

De esta forma, los contribuyentes pueden empezar a realizar sus declaraciones, utilizando el servicio de declaración sugerida del Impuesto a la Renta, desde el 1 de febrero, tal como lo establece el artículo 72 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario, también citado en el capítulo II de la tesis.

Esta reforma, puede complicar a los contribuyentes que deben cumplir con la presentación del Anexo RDEP, pues se disminuye el tiempo en el cual ellos deben preparar la información (elaborar el anexo) y presentarlo o cargarlo en la página web de la Administración Tributaria, por este motivo, también se realiza otra propuesta, como se indica en el acápite siguiente:



V.2 Cambio en la presentación del Anexo de Retenciones en Relación de Dependencia:

De acuerdo al artículo 72 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario, las personas naturales deben cumplir con la obligación de presentar su declaración de Impuesto a la Renta, como se cita a continuación:

“Art. 72.- Plazos para declarar y pagar.- La declaración anual del impuesto a la renta se presentará y se pagará el valor correspondiente en los siguientes plazos:(...)”

2. Para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración se inicia el 1 de febrero del año inmediato siguiente al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del declarante, cédula de identidad o pasaporte, según el caso:

Si el noveno dígito es Fecha de vencimiento (hasta el día)

1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil. (...)”²⁷

²⁷ Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno.



Para facilitar el cumplimiento de todos los contribuyentes que deben aportar con información, que la Administración Tributaria debe procesar para sugerir la declaración de Impuesto a la Renta, se puede cambiar el artículo 72 del Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno, el cual puede versar de la siguiente manera:

Art. 72.- Plazos para declarar y pagar.- La declaración anual del impuesto a la renta se presentará y se pagará el valor correspondiente en los siguientes plazos:(...)

2. Para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración se inicia el 1 de febrero del año inmediato siguiente al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del declarante, cédula de identidad o pasaporte, según el caso:

Si el noveno dígito es Fecha de vencimiento (hasta el día)

1	10 de mayo
2	12 de mayo
3	14 de mayo
4	16 de mayo
5	18 de mayo
6	20 de mayo
7	22 de mayo
8	24 de mayo
9	26 de mayo
0	28 de mayo

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Con esta reforma no se complican los implicados en entregar información a la Administración Tributaria, y se amplía el plazo para que las Personas



Naturales cumplan con la declaración, determinación y pago del Impuesto a la Renta, claro está, que esta reforma debe basarse en un análisis macro de los ingresos tributarios, para que las finanzas públicas no se vean afectadas.

Las reformas propuestas, deben ser sustentadas en análisis económicos y políticos, para que la proposición seleccionada sea la que brinde mayores beneficios, tanto a los contribuyentes, como a la Administración Tributaria y al Estado en General.



Capítulo VI

Conclusiones y Recomendaciones.

VI.1. Conclusiones:

1. La implementación de la Declaración Sugerida del Impuesto a la Renta de Personas Naturales, con seguridad se convertirá en una herramienta valiosa para los contribuyentes, al momento de determinar y pagar su Impuesto a la Renta.
2. Los costos indirectos para los contribuyentes quienes se acojan a este beneficio y que acuden con asesores tributarios, se verán reducidos.
3. La Administración Tributaria va a mejorar sus niveles de recaudación en el segmento de contribuyentes al cual se enfoca este estudio.
4. La herramienta informática va a ayudar a ese grupo mayoritario de contribuyentes que no conoce sobre la normativa tributaria y que considera que el cumplimiento de la declaración de renta es complicado.
5. Los niveles de brechas de declaración disminuirán con la implementación de la declaración sugerida del Impuesto a la Renta.
6. Las brechas de pago, en igual sentido disminuirán por la aplicación del proceso de sugerencia de la declaración del Impuesto a la Renta.
7. Los procesos de control que realiza la Administración, disminuirán, en el sentido de que habrán menos errores con la declaración sugerida del Impuesto a la Renta.



VI.2. Recomendaciones:

1. Solicitar al departamento de tecnología de la Administración Tributaria, realice el análisis de factibilidad correspondiente, para la implementación de la declaración sugerida del Impuesto a la Renta.
2. Solicitar al área de estadísticas, que actualice la información que posee y la disponibilidad a la misma, para realizar nuevos cálculos con valores más exactos para estimar los beneficios que se alcanzarán con la aplicación de la propuesta de esta tesis.
3. Implementar la propuesta de esta tesis a la brevedad posible, para que la Administración Tributaria y los contribuyentes puedan obtener los beneficios que la Declaración Sugerida del Impuesto a la Renta va a brindarles.
4. Implementar paulatinamente el servicio, empezando primero con las personas naturales que trabajan en relación de dependencia, luego a quienes tienen otro tipo de actividades y que no están obligados a llevar contabilidad; y por último analizar la factibilidad de realizar la propuesta para los que están obligados a llevar contabilidad.
5. Analizar y considerar los resultados de la encuesta, en especial lo inherente a la complejidad del sistema tributario y sobre las implicaciones de los constantes cambios en la normativa tributaria.



BIBLIOGRAFÍA UTILIZADA

No	REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA
1	Berenson M y Levine D, Estadística Básica en Administración, Conceptos y Aplicaciones, Pearson Educación, sexta edición.
2	Jarach Dino, Finanzas Públicas y Derecho Tributario, Tercera Edición.
3	Levin R & Rubin D, Estadística para Administradores, Prentice Hall Hispanoamericana, sexta edición.
4	Musgrave Richard A., Musgrave Peggy B., Hacienda Pública, Teórica y Aplicada; Quinta edición; Editorial McGraw-Hill; Pag. 405.
5	Valdés Costa Ramón, Curso de Derecho Tributario, Editorial Nomos S. A., Buenos Aires, 1996.
6	Villegas Héctor B., Curso de Finanzas, derecho financiero y tributario, 9na edición, Editorial Astrea, 2005.
7	Patiño Ledesma Rodrigo, Sistema Tributario Ecuatoriano, Tomo I, Principios del Derecho Tributario y Régimen Tributario Administrativo, Primera Edición, Agosto del 2004.
8	Troya José Vicente, Los Tributos y sus Clases, versión sept 2002.
9	Codificación de la Ley de Régimen Tributario Interno
10	Código Tributario
11	Constitución de la República del Ecuador.
12	Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
13	Rodas Manolo, Los Fines Extrafiscales de los Tributos en la Constitución de la República del Ecuador y en la Legislación Vigente, Ensayo del, III JORNADAS JURÍDICO – TRIBUTARIAS Servicio de Rentas Internas, “Un Enfoque



Constitucional al Derecho Tributario”, Noviembre de 2009.

- 14 PROCEDIMIENTO: Gestionar Sistemas del RUC, Régimen General, Versión 1.1”, sección GLOSARIO DE TÉRMINOS, página 59
- 15 Hanke Steven; Imperio de la Ley para el desarrollo económico; Fundación Hacia la Seguridad, Imperio de la Ley; Revista Judicial; www.derechoecuador.com
- 16 Documento Interno SRI, Requerimiento Funcional Devolución Renta Interna, Página 3
- 17 <http://www.boe.es/>
- 18 <http://www.sri.gob.ec/web/guest/presentacion-de-anexos>
- 19 www.agenciatributaria.gob.es
- 20 www.rae.es
- 21 www.sii.cl
- 22 www.sunat.gob.pe
- 23 www.sat.gob.mx
- 24 www.mh.gov.sv

ANEXOS



ANEXO 1

Código Tributario

Art. 15.- Concepto.- Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Art. 16.- Hecho generador.- Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

Art. 21.- Intereses a cargo del sujeto pasivo.- (Reformado por el Art. 1 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a 1.5 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo.

Este sistema de cobro de intereses se aplicará también para todas las obligaciones en mora que se generen en la ley a favor de instituciones del Estado, excluyendo las instituciones financieras, así como para los casos de mora patronal ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Art. 25.- Contribuyente.- Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.



Art. 89.- Determinación por el sujeto pasivo.- La determinación por el sujeto pasivo se efectuará mediante la correspondiente declaración que se presentará en el tiempo, en la forma y con los requisitos que la ley o los reglamentos exijan, una vez que se configure el hecho generador del tributo respectivo.

La declaración así efectuada, es definitiva y vinculante para el sujeto pasivo, pero se podrá rectificar los errores de hecho o de cálculo en que se hubiere incurrido, dentro del año siguiente a la presentación de la declaración, siempre que con anterioridad no se hubiere establecido y notificado el error por la administración.

Determinación del sujeto activo:

Art. 91.- Forma directa.- (Sustituido por el Art. 3 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- La determinación directa se hará sobre la base de la declaración del propio sujeto pasivo, de su contabilidad o registros y más documentos que posea, así como de la información y otros datos que posea la administración tributaria en sus bases de datos, o los que arrojen sus sistemas informáticos por efecto del cruce de información con los diferentes contribuyentes o responsables de tributos, con entidades del sector público u otras; así como de otros documentos que existan en poder de terceros, que tengan relación con la actividad gravada o con el hecho generador.

Ley De Régimen Tributario Interno:

Art. 4.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.



Art. 16.- Base imponible.- En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

Art. 17.- Base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia.- La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso ordinario o extraordinario que se encuentre sometido al impuesto, menos el valor de los aportes personales al IESS, excepto cuando éstos sean pagados por el empleador, sin que pueda disminuirse con rebaja o deducción alguna; en el caso de los miembros de la Fuerza Pública se reducirán los aportes personales a las cajas Militar o Policial, para fines de retiro o cesantía.

Art. 22.- Sistemas de determinación.- La determinación del impuesto a la renta se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por actuación del sujeto activo, o de modo mixto.

Art. 23.- Determinación por la administración.- La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo. (...)

Art. 36.- Tarifa del impuesto a la renta de personas naturales y sucesiones indivisas:

a) Para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicarán a la base imponible las tarifas contenidas en la siguiente tabla de ingresos. (...)



(...) Los rangos de la tabla precedente serán actualizados conforme la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Área Urbana dictado por el INEC al 30 de Noviembre de cada año. El ajuste incluirá la modificación del impuesto sobre la fracción básica de cada rango. La tabla así actualizada tendrá vigencia para el año siguiente.

Art. 40.- Plazos para la declaración.- Las declaraciones del impuesto a la renta serán presentadas anualmente por los sujetos pasivos, en los lugares y fechas determinados por el reglamento. (...)

Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia.- Los pagos que hagan los empleadores, personas naturales o sociedades, a los contribuyentes que trabajan con relación de dependencia, originados en dicha relación, se sujetan a retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en el artículo 36 de esta Ley de conformidad con el procedimiento que se indique en el reglamento. (...)

Art. 45.- Otras retenciones en la fuente.- Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta. (...)

Art. 46.- Crédito tributario.- Los valores retenidos de acuerdo con los artículos anteriores constituirán crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta del contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá disminuirlo del total del impuesto causado en su declaración anual.

Art. 47.- Crédito Tributario y Devolución.- (Sustituido por el Art. 100 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007; reformado por el Art. 8 de la Ley s/n, R.O. 392-2S, 30-VII-2008; y, reformado por el Art. 16 de la Ley s/n, R.O. 94-S, 23-XII-2009).- En el caso de que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o no exista



impuesto causado, conforme la declaración del contribuyente, éste podrá solicitar el pago en exceso, presentar su reclamo de pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario a su favor, deberá ser informada oportunamente a la administración tributaria, en la forma que ésta establezca.

La Administración Tributaria en uso de su facultad determinadora realizará la verificación de lo declarado. Si como resultado de la verificación realizada se determina un crédito tributario menor al declarado o inexistente, el contribuyente deberá pagar los valores utilizados como crédito tributario o que le hayan sido devueltos, con los intereses correspondientes más un recargo del 100% del impuesto con el que se pretendió perjudicar al Estado.

Reglamento De Aplicación De La Ley De Régimen Tributario Interno:

Art. 2.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de contribuyentes: las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades definidas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno y sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras, que obtengan ingresos gravados.

Son sujetos pasivos del impuesto a la renta en calidad de agentes de retención: las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, las sociedades definidas como tales por la Ley de Régimen Tributario Interno, las instituciones del Estado y las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas y las sucursales o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras,



que realicen pagos o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quienes lo reciban.

Art. 27.- Deducciones generales.- En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.

La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuesto único, ni exentos y las deducciones de los siguientes elementos:

1. Los costos y gastos de producción o de fabricación.
2. Las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, que consten en la misma factura o en una nota de venta o en una nota de crédito siempre que se identifique al comprador.
3. El costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados.
4. Los gastos generales, entendiéndose por tales los de administración y los de ventas; y,
5. Los gastos y costos financieros, en los términos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los cinco mil dólares de los Estados Unidos de América sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta, a más del comprobante de venta respectivo, se requiere la utilización de cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.



Art. 34.- Gastos personales.- Las personas naturales podrán deducirse sus gastos personales, sin IVA ni ICE, así como los de su cónyuge o conviviente e hijos menores de edad o con discapacidad, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente.

Los gastos personales que se pueden deducir, corresponden a los realizados por concepto de: vivienda, educación, salud, alimentación y vestimenta.

a) Gastos de Vivienda: Se considerarán gastos de vivienda exclusivamente los pagados por:

1. Arriendo de un único inmueble usado para vivienda;
2. Los intereses de préstamos hipotecarios otorgados por instituciones autorizadas, destinados a la ampliación, remodelación, restauración, adquisición o construcción, de una única vivienda. En este caso, serán pruebas suficientes los certificados conferidos por la institución que otorgó el crédito; o el débito respectivo reflejado en los estados de cuenta o libretas de ahorro; y,
3. Impuestos prediales de un único bien inmueble en el cual habita y que sea de su propiedad.

b) Gastos de Educación: Se considerarán gastos de educación exclusivamente los pagados por:

1. Matrícula y pensión en todos los niveles del sistema educativo, inicial, educación general básica, bachillerato y superior, así como la colegiatura, los cursos de actualización, seminarios de formación profesional debidamente aprobados por el Ministerio de Educación o del Trabajo cuando corresponda o por el Consejo Nacional de Educación Superior según el caso, realizados en el territorio ecuatoriano.

Tratándose de gastos de educación superior, serán deducibles también para el contribuyente, los realizados por cualquier dependiente suyo,



incluso mayor de edad, que justifique mediante declaración juramentada ante Notario que no percibe ingresos y que depende económicamente del contribuyente.

2. Útiles y textos escolares; materiales didácticos utilizados en la educación; y, libros.

3. Servicios de educación especial para personas discapacitadas, brindados por centros y por profesionales reconocidos por los órganos competentes.

4. Servicios prestados por centros de cuidado infantil; y,

5. Uniformes.

c) Gastos de Salud: Se considerarán gastos de salud exclusivamente los pagados por:

1. Honorarios de médicos y profesionales de la salud con título profesional.

2. Servicios de salud prestados por clínicas, hospitales, laboratorios clínicos y farmacias.

3. Medicamentos, insumos médicos, lentes y prótesis;

4. Medicina prepagada y prima de seguro médico en contratos individuales y corporativos. En los casos que estos valores correspondan a una póliza corporativa y los mismos sean descontados del rol de pagos del contribuyente, este documento será válido para sustentar el gasto correspondiente; y,

5. El deducible no reembolsado de la liquidación del seguro privado.

d) Gastos de Alimentación: Se considerarán gastos de alimentación exclusivamente los pagados por:

1. Compras de alimentos para consumo humano.



2. Pensiones alimenticias, debidamente sustentadas en resolución judicial o actuación de la autoridad correspondiente.

3. Compra de alimentos en Centros de expendio de alimentos preparados.

e) Gastos de Vestimenta: Se considerarán gastos de vestimenta los realizados por cualquier tipo de prenda de vestir.

Los gastos personales del contribuyente, de su cónyuge e hijos menores de edad o con discapacidad que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente, antes referidos, se podrán deducir siempre y cuando no hayan sido objeto de reembolso de cualquier forma.

La deducción total por gastos personales no podrá superar el 50% del total de los ingresos gravados del contribuyente y en ningún caso será mayor al equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta de personas naturales.

Sin perjuicio de los límites establecidos en el párrafo anterior, la cuantía máxima de cada tipo de gasto no podrá exceder a la fracción básica desgravada de impuesto a la renta en:

Vivienda: 0,325 veces
Educación: 0,325 veces
Alimentación: 0,325 veces
Vestimenta: 0,325 veces
Salud: 1,3 veces

Para el caso de personas naturales obligadas a llevar contabilidad, estos gastos personales se registrarán como tales, en la conciliación tributaria.

Para la deducibilidad de los gastos personales, los comprobantes de venta podrán estar a nombre del contribuyente, su cónyuge o conviviente, sus hijos menores de edad o con discapacidad que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente.



Art. 46.- Conciliación tributaria.- Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

1. Se restará la participación laboral en las utilidades de las empresas, que corresponda a los trabajadores de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo.
2. Se restará el valor total de ingresos exentos o no gravados;
3. Se sumarán los gastos no deducibles de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento, tanto aquellos efectuados en el país como en el exterior.
4. Se sumará el ajuste a los gastos incurridos para la generación de ingresos exentos, en la proporción prevista en este Reglamento.
5. Se sumará también el porcentaje de participación laboral en las utilidades de las empresas atribuibles a los ingresos exentos; esto es, el 15% de tales ingresos.
6. Se restará la amortización de las pérdidas establecidas con la conciliación tributaria de años anteriores, de conformidad con lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.
7. Se restará cualquier otra deducción establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente.
8. Se sumará, de haber lugar, el valor del ajuste practicado por la aplicación del principio de plena competencia conforme a la metodología de precios de transferencia, establecida en el presente Reglamento.



9. Se restará el incremento neto de empleos.- A efecto de lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno se considerarán los siguientes conceptos:

Empleados nuevos: Empleados contratados directamente que no hayan estado en relación de dependencia con el mismo empleador, con sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad o con sus partes relacionadas, en los tres años anteriores y que hayan estado en relación de dependencia por seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.

Incremento neto de empleos: Diferencia entre el número de empleados nuevos y el número de empleados que han salido de la empresa.

En ambos casos se refiere al período comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior.

Valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley.- Es igual a la sumatoria de las remuneraciones y beneficios de ley sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pagados a los empleados nuevos, dividido para el número de empleados nuevos.

Gasto de nómina.- Remuneraciones y beneficios de ley percibidos por los trabajadores en un periodo dado.

Valor a deducir para el caso de empleos nuevos.- Es el resultado de multiplicar el incremento neto de empleos por el valor promedio de remuneraciones y beneficios de ley de los empleados que han sido contratados, siempre y cuando el valor total por concepto de gasto de nómina del ejercicio actual menos el valor del gasto de nómina del ejercicio anterior sea mayor que cero, producto del gasto de nómina por empleos nuevos; no se considerará para este cálculo los montos que correspondan a ajustes salariales de empleados que no sean nuevos. Este beneficio será aplicable únicamente por el primer ejercicio económico en que se produzcan.



Cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera, la deducción adicional se podrá considerar durante los primeros cinco periodos fiscales a partir del inicio de la nueva inversión y en cada periodo se calculará en base a los sueldos y salarios que durante ese periodo se haya pagado a los trabajadores residentes en dichas zonas, la deducción será la misma y por un período de cinco años.

Para efectos de la aplicación del inciso anterior, se consideraran trabajadores residentes en zonas deprimidas o de frontera, a aquellos que tengan su domicilio civil en dichas zonas, durante un periodo no menor a dos años anteriores a la iniciación de la nueva inversión.

10. Se restará el pago a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad.- El valor a deducir para el caso de pagos a trabajadores discapacitados o que tengan cónyuge o hijos con discapacidad, corresponde al resultado de multiplicar el valor de las remuneraciones y beneficios sociales de estos trabajadores sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por el 150%. Este beneficio será aplicable para el caso de trabajadores discapacitados existentes y nuevos, durante el tiempo que dure la relación laboral.

En el caso de trabajadores nuevos y que sean discapacitados o tengan cónyuge o hijos con discapacidad, el empleador podrá hacer uso únicamente del beneficio establecido en el párrafo precedente.

11. Los gastos personales en el caso de personas naturales.

El resultado que se obtenga luego de las operaciones antes mencionadas constituye la utilidad gravable.

Si la sociedad hubiere decidido reinvertir parte de estas utilidades, deberá señalar este hecho, en el respectivo formulario de la declaración para efectos de la aplicación de la correspondiente tarifa.



12. Para el caso de medianas empresas, se restará el 100% adicional de los gastos de capacitación. A efecto de lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno se considerarán los siguientes conceptos:

Capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, que mejore la productividad, dentro de los límites señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Gastos en la mejora de la productividad a través de las siguientes actividades: asistencia técnica en el desarrollo de productos, mediante estudios y análisis de mercado y competitividad; asistencia tecnológica a través de contrataciones de servicios profesionales para diseño de procesos, productos, adaptación e implementación de procesos, de diseño de empaques, de desarrollo de software especializado y otros servicios de desarrollo empresarial, dentro de los límites señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno. Y otros servicios de desarrollo empresarial.

Gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a los mercados internacionales, tales como ruedas de negocios, participaciones en ferias internacionales, entre otros costos y gastos de similar naturaleza, dentro de los límites señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Para la aplicación de las deducciones adicionales señaladas anteriormente, tales gastos deberán haber sido considerados como deducibles de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento. "

13. Se restará el 100% adicional de la depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías, y otros gastos, destinados a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de



gases de efecto invernadero, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente. En cualquier caso deberá existir una autorización por parte de la dicha autoridad.

En total, este gasto adicional no podrá superar el límite establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, equivalente al 5% de los ingresos totales.

Este incentivo no constituye depreciación acelerada.

Para efectos de la aplicación de este numeral, se entenderá por "producción limpia " a la producción y uso de bienes y servicios que responden a las necesidades básicas y conducen a una calidad de vida mejor, a la vez que se minimiza el uso de recursos naturales, materiales tóxicos, emisiones y residuos contaminantes durante el ciclo de vida sin poner en riesgo las necesidades de las generaciones futuras.

Art. 47.- Base imponible.- Como norma general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con impuesto a la renta, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones imputables a dichos ingresos. No serán deducibles los gastos y costos directamente relacionados con la generación de ingresos exentos.

Cuando el contribuyente no haya diferenciado en su contabilidad los costos y gastos directamente atribuibles a la generación de ingresos exentos, considerará como tales, un porcentaje del total de costos y gastos igual a la proporción correspondiente entre los ingresos exentos y el total de ingresos.



Para efectos de la determinación de la base imponible es deducible la participación laboral en las utilidades de la empresa reconocida a sus trabajadores, de acuerdo con lo previsto en el Código del Trabajo.

Serán considerados para el cálculo de la base imponible los ajustes que se produzcan por efecto de la aplicación de los principios del sistema de precios de transferencia establecido en la ley, este Reglamento y en las resoluciones que se dicten para el efecto.

Art. 49.- Base imponible para personas de la tercera edad.- Para determinar la base imponible de las personas de la tercera edad, del total de sus ingresos se deberá deducir en dos veces la fracción básica desgravada y los gastos personales conforme las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

Art. 50.- Base imponible para personas discapacitadas.- Para determinar la base imponible de las personas discapacitadas, del total de sus ingresos se deberá deducir en tres veces la fracción básica desgravada y los gastos personales conforme las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

Art. 70.- Presentación de la Declaración.- La declaración del Impuesto a la Renta deberá efectuarse en la forma y contenido que, mediante resolución de carácter general, defina el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Art. 72.- Plazos para declarar y pagar.- La declaración anual del impuesto a la renta se presentará y se pagará el valor correspondiente en los siguientes plazos:

1. Para las sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la sociedad.

Si el noveno dígito es Fecha de vencimiento (hasta el día)



1	10 de abril
2	12 de abril
3	14 de abril
4	16 de abril
5	18 de abril
6	20 de abril
7	22 de abril
8	24 de abril
9	26 de abril
0	28 de abril

2. Para las personas naturales y sucesiones indivisas, el plazo para la declaración se inicia el 1 de febrero del año inmediato siguiente al que corresponde la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del declarante, cédula de identidad o pasaporte, según el caso:

Si el noveno dígito es Fecha de vencimiento (hasta el día)

1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Si el sujeto pasivo presentare su declaración luego de haber vencido el plazo mencionado anteriormente, a más del impuesto respectivo, deberá pagar los correspondientes intereses y multas que serán liquidados en la misma declaración, de conformidad con lo que disponen el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno.



Las mismas sanciones y recargos se aplicarán en los casos de declaración y pago tardío de anticipos y retenciones en la fuente, sin perjuicio de otras sanciones previstas en el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuando el sujeto pasivo presente una declaración en su totalidad con valores en cero y posteriormente la sustituya registrando valores que demuestren efectivamente el hecho generador, la base imponible y la cuantía del tributo, deberá, en esta última, calcular la multa correspondiente de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno, sin perjuicio de las demás sanciones a que hubiere lugar. Su declaración sin valores se considerará como no presentada.

Art. (...).- Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en el artículo 39.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se entenderá como "capital accionario" al capital suscrito que conste en el respectivo contrato social. La transferencia a título oneroso del capital accionario, que de acuerdo a lo dispuesto en el referido artículo, no podrá ser menor al 5% de dicho capital, deberá realizarse a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, considerando el número de trabajadores que se encuentren en relación de dependencia al momento de realizar dicha transferencia.

Se entenderá que no aplica la presente disposición respecto de los trabajadores a cuyo favor se realice el proceso de apertura de capital si, fuera de la relación laboral, tienen algún tipo de vinculación conyugal, de parentesco hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, o como parte relacionada con los propietarios o representantes de la empresa, en los términos previstos en la legislación tributaria.

El diferimiento de hasta por cinco ejercicios fiscales del pago del impuesto a la renta y el anticipo del mismo, de la sociedad empleadora, conforme lo señala el artículo innumerado posterior al artículo 39 de la Ley de Régimen Tributario Interno, corresponde únicamente al del ejercicio fiscal en el que se efectúe la transferencia de acciones.



Tal diferimiento consiste en la posibilidad que la respectiva sociedad empleadora, pague el impuesto a la renta causado, en cuotas semestrales con el correspondiente pago de intereses, calculados en base a la tasa activa corporativa, para lo cual, la sociedad empleadora deberá informar oportunamente a la administración tributaria el plazo del diferimiento que vaya a aplicar, en la forma que el Servicio de Rentas Internas establezca, mediante resolución.

Para el caso del diferimiento del pago del anticipo de Impuesto a la Renta, este podrá efectuarse sobre las cuotas del anticipo y sobre el valor del impuesto que se liquida conjuntamente con la declaración del impuesto.

En caso de que dichos trabajadores transfieran sus acciones a terceros o a otros socios, de tal manera que no se cumpla cualquiera de los límites mínimos previstos, el diferimiento terminará de manera inmediata y la sociedad deberá liquidar el impuesto a la renta restante en el mes siguiente al de aquel en el que el contribuyente incurrió en el incumplimiento de alguno de los límites.

Este beneficio será aplicable siempre que tales acciones se mantengan en propiedad de los trabajadores, y únicamente lo podrán aplicar las sociedades que de conformidad con la legislación ecuatoriana, estén en capacidad de emitir acciones.

Art. 82.- Contribuyentes no obligados a presentar declaraciones.- No están obligados a presentar declaraciones de impuesto a la renta, los siguientes contribuyentes:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país, y que exclusivamente tengan ingresos cuyo Impuesto a la Renta sea íntegramente retenido en la fuente o se encuentren exentos. En estos casos, el agente de retención deberá retener y pagar la totalidad del Impuesto a la Renta causado, según las normas de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.



2. Las personas naturales que tengan ingresos brutos gravados que no excedan de la fracción básica no gravada para el cálculo del Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas constante en la Ley de Régimen Tributario Interno.
3. Los trabajadores que perciban ingresos únicamente en relación de dependencia de un solo empleador que no utilicen sus gastos personales para deducir su base imponible de Impuesto a la Renta, o que de utilizarlos no tenga valores que reliquidar por las retenciones realizadas por su empleador considerando aquellos. Para estos trabajadores los comprobantes de retención entregados por el empleador se constituirán en la declaración del impuesto.
4. Las Instituciones del Estado.
5. Los organismos internacionales, las misiones diplomáticas y consulares, ni sus miembros, de conformidad con lo dispuesto en los respectivos convenios internacionales y siempre que exista reciprocidad.
6. Los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado, por el tiempo en el que se encuentren dentro de éste.

Las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, únicamente presentarán declaraciones de carácter informativo.

En consecuencia, todos los demás contribuyentes deberán presentar sus declaraciones de Impuesto a la Renta aunque solo perciban ingresos exentos superiores a la fracción gravada con tarifa cero, según el Art. 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Art. 92.- Agentes de Retención.- Serán agentes de retención del Impuesto a la Renta:

- a) Las entidades del sector público, según la definición de la Constitución Política del Ecuador, las sociedades, las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que realicen pagos o



acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quien los perciba;

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad solamente realizarán retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por los pagos o acreditaciones en cuenta que realicen por sus adquisiciones de bienes y servicios que sean relacionados con la actividad generadora de renta.

b) Todos los empleadores, personas naturales o sociedades, por los pagos que realicen en concepto de remuneraciones, bonificaciones, comisiones y más emolumentos a favor de los contribuyentes en relación de dependencia; y,

c) Los contribuyentes dedicados a actividades de exportación por todos los pagos que efectúen a sus proveedores de cualquier bien o producto exportable, incluso aquellos de origen agropecuario. Siempre que dichos valores constituyan renta gravada para quien los perciba.

d) Los contribuyentes que realicen pagos al exterior a través de la figura de reembolso de gastos.

Art. 93.- Sujetos a retención.- Son sujetos a retención en la fuente, las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, inclusive las empresas públicas no reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas.

Art. 96.- Obligación de expedir comprobantes de retención a los trabajadores que laboran en relación de dependencia.- Los agentes de retención entregarán a sus trabajadores un comprobante en el que se haga constar los ingresos totales percibidos por el trabajador, así como el valor del Impuesto a la Renta retenido. Este comprobante será entregado inclusive en el caso de los trabajadores que hayan percibido ingresos inferiores al valor de la fracción básica gravada con tarifa cero, según la tabla prevista en el Artículo 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno.



Esta obligación se cumplirá durante el mes de enero del año siguiente al que correspondan los ingresos y las retenciones.

Cuando el trabajador deje de prestar servicios en relación de dependencia en una fecha anterior al cierre del ejercicio económico, el agente de retención entregará el respectivo comprobante dentro de los treinta días siguientes a la terminación de la relación laboral. En el caso que el trabajador reinicie su actividad con otro empleador, aquel entregará el comprobante de retención a su nuevo empleador para que efectúe el cálculo de las retenciones a realizarse en lo que resta del año.

El empleador entregará al Servicio de Rentas Internas en dispositivos magnéticos u otros medios y en la forma y fechas que dicha entidad determine, toda la información contenida en los comprobantes de retención antes aludidos.

Los comprobantes de retención entregados por el empleador de acuerdo con las normas de este artículo, se constituirán en la declaración del trabajador que perciba ingresos provenientes únicamente de su trabajo en relación de dependencia con un solo empleador, para el caso de empleados que no utilicen gastos personales.

Si el trabajador obtiene rentas en relación de dependencia con dos o más empleadores o recibe además de su remuneración ingresos de otras fuentes como: rendimientos financieros, arrendamientos, ingresos por el libre ejercicio profesional, u otros ingresos gravados deberá presentar obligatoriamente su declaración de impuesto a la renta.

Art. 98.- Sustento del crédito tributario.- Únicamente los comprobantes de retención en la fuente originales o copias certificadas por Impuesto a la Renta emitidos conforme las normas de la Ley de Régimen Tributario Interno, este Reglamento y el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, justificarán el crédito tributario de los contribuyentes, que lo utilizarán para compensar con el Impuesto a la Renta causado, según su



declaración anual. El contribuyente deberá mantener en sus archivos dichos documentos por el período establecido en el Código Tributario.

Art. 104.- Forma de realizar la retención.- Los empleadores efectuarán la retención en la fuente por el Impuesto a la Renta de sus trabajadores en forma mensual. Para el efecto, deberán sumar todas las remuneraciones que corresponden al trabajador, excepto la decimotercera y decimocuarta remuneraciones, proyectadas para todo el ejercicio económico y deducirán los valores a pagar por concepto del aporte individual al Seguro Social, así como los gastos personales proyectados sin que éstos superen los montos establecidos en este reglamento.

Los contribuyentes que laboran bajo relación de dependencia, dentro del mes de enero de cada año, presentarán en documento impreso a su empleador una proyección de los gastos personales susceptibles de deducción de sus ingresos para efecto de cálculo del Impuesto a la Renta que consideren incurrirán en el ejercicio económico en curso, dicho documento deberá contener el concepto y el monto estimado o proyectado durante todo el ejercicio fiscal, en el formato y límites previstos en el respectivo reglamento o en los que mediante Resolución establezca el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Sobre la base imponible así obtenida, se aplicará la tarifa contenida en la tabla de Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas de la Ley de Régimen Tributario Interno, con lo que se obtendrá el impuesto proyectado a causarse en el ejercicio económico. El resultado obtenido se dividirá para 12, para determinar la alícuota mensual a retener por concepto de Impuesto a la Renta.

El empleado o trabajador estará exento de la obligación de presentar su declaración del Impuesto a la Renta, siempre y cuando perciba ingresos únicamente en relación de dependencia con un sólo empleador y no aplique deducción de gastos personales o de haberlo hecho no existan valores que tengan que ser reliquidados. En este caso, el comprobante de



retención entregado por el empleador, reemplazará a la declaración del empleado.

Sin embargo, el empleado deberá presentar la declaración del impuesto a la renta, con los gastos personales efectivamente incurridos, una vez concluido el período fiscal, cuando existan valores que deban ser reliquidados.

En el caso de que en el transcurso del ejercicio económico se produjera un cambio en las remuneraciones o en la proyección de gastos personales del trabajador, el empleador efectuará la correspondiente reliquidación para propósitos de las futuras retenciones mensuales. Cuando el empleado considere que su proyección de gastos personales será diferente a la originalmente presentada, deberá entregar una nueva para la reliquidación de las retenciones futuras que correspondan.

Si por cualquier circunstancia se hubiere producido una retención en exceso para cualquier trabajador, el agente de retención no podrá efectuar ninguna compensación o liquidación con las retenciones efectuadas a otros trabajadores.

Art. 135.- Crédito tributario por retenciones en la fuente.- Las retenciones en la fuente dan lugar a crédito tributario que será aplicado por el contribuyente a quien se le practicaron tales retenciones en su declaración de Impuesto a la Renta.



ANEXO 2



RESOLUCIÓN No. 24 ENE. 2012
NAC - D G E R C C C 12 - 00032
EL DIRECTOR GENERAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Considerando:

Que conforme al artículo 226 de la Constitución de la República del Ecuador, las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley. Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución;

Que el artículo 300 de la Carta Magna señala que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables;

Que el artículo 1 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 206 de 02 de Diciembre de 1997, establece la creación del Servicio de Rentas Internas (SRI) como una entidad técnica y autónoma, con personería jurídica, de derecho público, patrimonio y fondos propios, jurisdicción nacional y sede principal en la ciudad de Quito. Su gestión estará sujeta a las disposiciones de esta Ley, del Código Tributario, de la Ley de Régimen Tributario Interno y de las demás leyes y reglamentos que fueren aplicables y su autonomía concierne a los órdenes administrativo, financiero y operativo;

Que de conformidad con lo establecido en el artículo 8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, el Director General del Servicio de Rentas Internas, expedirá resoluciones de carácter general y obligatorio, tendientes a la correcta aplicación de normas legales y reglamentarias;

Que en concordancia, el artículo 7 del Código Tributario establece que el Director General del Servicio de Rentas Internas dictará circulares o disposiciones generales necesarias para la aplicación de las leyes tributarias y para la armonía y eficiencia de su administración;

Que conforme lo estatuye el Art. 73 del Código Tributario, la actuación de la Administración Tributaria deberá desarrollarse con arreglo a los principios de simplificación, celeridad y eficacia;



Que el artículo 89 del Código Tributario ordena que, la determinación por el sujeto pasivo se efectuará mediante la correspondiente declaración que se presentará en el tiempo, en la forma y con los requisitos que la ley o los reglamentos exijan, una vez que se configure el hecho generador del tributo respectivo;

Que de conformidad con lo establecido en el artículo 96 del Código Tributario, la presentación de declaraciones tributarias, constituye un deber formal de los contribuyentes, cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la Administración Tributaria;

Que el Servicio de Rentas Internas es competente para establecer los medios, forma y contenidos de las declaraciones de impuestos por esta entidad administrados;

Que a partir de la vigencia de la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 557 de 17 de abril del 2002, los mensajes de datos y los documentos escritos tienen similar valor jurídico, siempre y cuando los primeros cumplan los requisitos establecidos en dicho cuerpo legal;

Que en acatamiento y aplicación de las normas antes citadas, el Servicio de Rentas Internas expidió la Resolución No. NAC-0010, publicada en el Registro Oficial No. 9 de 28 de enero del 2003 y reformada por la Resolución No. NAC-DGERCGC10-00494, publicada en el Registro Oficial No. 276 del 10 de septiembre del 2010, por medio de la cual se establecen las condiciones generales de responsabilidad y uso de medios electrónicos para la declaración y pago de obligaciones tributarias por internet;

Que según lo señala el artículo 14 de la Resolución No. NAC-0010, el Servicio de Rentas Internas se reserva el derecho de establecer nuevas condiciones para la declaración de obligaciones tributarias por internet, las mismas que se entenderán conocidas por todos los sujetos pasivos que utilicen este medio;

Que el artículo 3 de la Resolución No. 1065, publicada en el Registro Oficial 734 del 30 de diciembre del 2002, señala que será responsabilidad del titular, el buen uso de la clave de usuario para la declaración de obligaciones tributarias por internet;

Que la utilización de servicios de redes de información e Internet, se han convertido en un medio para el desarrollo del comercio, la educación y la cultura;

Que es conveniente impulsar el acceso de los sujetos pasivos a los servicios electrónicos y telemáticos de transmisión de información;

Que es necesario viabilizar el sistema de declaración y pago impositivo a través de internet como un servicio mejorado ofrecido a los sujetos pasivos;



Que es deber de la Administración Tributaria facilitar a los contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y deberes formales

En ejercicio de las facultades que le confiere la ley,

Resuelve:

Artículo 1.- Las declaraciones de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas por parte de los contribuyentes, se realizarán exclusivamente en medio magnético vía Internet, de acuerdo con los sistemas y herramientas tecnológicas establecidas para tal efecto por el Servicio de Rentas Internas, cualquiera que sea el monto de sus obligaciones tributarias, aún cuando la declaración que se presente no tenga impuestos u otros conceptos a pagar.

El SRI facilitará a los contribuyentes el acceso a los medios tecnológicos para la generación, la presentación y el envío de las declaraciones de sus obligaciones tributarias, para aquellos casos en los cuáles no tengan acceso a los mismos.

Artículo 2.- Los contribuyentes deberán suscribir el respectivo acuerdo de responsabilidad y uso de medios electrónicos para la declaración y pago de obligaciones tributarias por internet, en caso de no contar aún con la clave para el acceso a los servicios brindados a través de la plataforma electrónica institucional.

Artículo 3.- El pago de obligaciones tributarias se realizará conforme lo establecido en el Código Tributario, en la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento de Aplicación y demás normativa tributaria aplicable. En caso de no contar con autorización de débito automático de cuenta corriente o cuenta de ahorros para el pago de impuestos, el contribuyente podrá efectuar el pago mediante la presentación del Comprobante Electrónico de Pago (CEP), en los medios puestos a disposición por las instituciones del sistema financiero que mantengan convenio de recaudación con el Servicio de Rentas Internas, para el cobro de tributos.

Artículo 4.- Cuando por circunstancias atribuibles a la Administración Tributaria no sea posible realizar las respectivas declaraciones a través del portal electrónico institucional, el Servicio de Rentas Internas podrá establecer otros mecanismos para el efecto.

Artículo 5.- La presentación tardía, la falta de presentación y la presentación con errores de la información será sancionada conforme con las disposiciones legales vigentes.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

DISPOSICIÓN TRANSITORIA ÚNICA.- La mencionada obligatoriedad, será aplicable de acuerdo al siguiente calendario:

Noveno dígito del RUC	Mes de Obligatoriedad (A partir de)
1 y 2	Mayo 2012
3 y 4	Julio 2012
5 y 6	Septiembre 2012
7 y 8	Noviembre 2012
9 y 0	Diciembre 2012

DISPOSICIÓN FINAL.- La presente resolución entrará en vigencia a partir del día siguiente al de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.-

Dictó y firmó la Resolución que antecede, Carlos Marx Carrasco V., Director General del Servicio de Rentas Internas, en Quito D. M., a **24 ENE. 2012**

Lo certifico.-

Dra. Alba Molina
**SECRETARIA GENERAL
DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**



ANEXO 3

NAC - DGER C8C 09 - 00391
RESOLUCIÓN No.

EL DIRECTOR GENERAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

CONSIDERANDO:

SRI
...le hace bien al país!
01 JUN 2009

Que, a partir de la reforma a la Ley de Régimen Tributario Interno, efectuada por la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 242 de 29 de diciembre de 2007, las personas naturales pueden deducir de sus ingresos gravados de impuesto a la renta los gastos personales previstos en el numeral 16 del artículo 10 de la referida ley;

Que, de acuerdo al cuarto inciso del numeral 16 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno; le corresponde al Servicio de Rentas Internas establecer la forma en que los contribuyentes presentarán el anexo de los gastos que se deduzcan;

Que, según se desprende del numeral 9 del artículo 2 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, es facultad de esta Administración, solicitar a los contribuyentes o a quien los represente cualquier tipo de documentación o información vinculada con la determinación de sus obligaciones tributarias o de terceros, así como para la verificación de actos de determinación tributaria, conforme con la Ley;

Que, el artículo 20 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, dispone que: "Las entidades del sector público, las sociedades, las organizaciones privadas y las personas naturales estarán obligadas a proporcionar al Servicio de Rentas Internas toda la información que requiere para el cumplimiento de sus labores de determinación, recaudación y control tributario";

Que, el artículo 8 de la ley referida en el acápite anterior, determina que el Director General del Servicio de Rentas Internas, expedirá mediante resoluciones, circulares o disposiciones de carácter general y obligatorio, necesarias para la aplicación de las normas legales y reglamentarias; y,

De conformidad con las disposiciones legales vigentes;

RESUELVE:

Artículo 1.- Deben presentar la información relativa a los gastos personales, correspondiente al año inmediato anterior, las personas naturales que en dicho periodo cumplan las siguientes condiciones:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

- a) Sus ingresos gravados sean superiores a \$ 15.000,00; y,
- b) Sus gastos personales deducibles superen los \$ 7.500,00;

La información del anexo de Gastos Personales se entregará de acuerdo al formato previsto por el Servicio de Rentas Internas, el mismo que se encuentra disponible de forma gratuita en las oficinas del SRI o en su página web: www.sri.gov.ec.

Artículo 2.- La información deberá enviarse a través de Internet, según el siguiente calendario en consideración al noveno dígito de su Cédula o RUC:

Noveno Dígito del RUC o Cédula	Fecha máxima de entrega
1	10 de febrero
2	12 de febrero
3	14 de febrero
4	16 de febrero
5	18 de febrero
6	20 de febrero
7	22 de febrero
8	24 de febrero
9	26 de febrero
0	28 de febrero

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Artículo 3.- El contribuyente está en la obligación de presentar a la Administración Tributaria los comprobantes de venta reportados en el anexo de gastos personales, cuando éstos le sean requeridos.

Artículo 4.- La Administración Tributaria, en uso de su facultad determinadora, podrá solicitar la presentación de la información del anexo cuando lo requiera, en el formato señalado en el artículo 1 de la presente resolución, incluso a aquellos contribuyentes que no cumplan las condiciones previstas en dicho artículo.

Artículo 5.- La presentación tardía, la falta de presentación y la presentación con errores de la información, será sancionada conforme a las normas legales vigentes.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA ÚNICA

La presentación del Anexo de Gastos Personales correspondiente al ejercicio fiscal de 2008, se atenderá por única vez en el mes de agosto del 2009, según el siguiente calendario en consideración al noveno dígito de su Cédula o RUC:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867




Noveno Dígito del RUC o Cédula	Fecha máxima de entrega
1	10 de agosto
2	12 de agosto
3	14 de agosto
4	16 de agosto
5	18 de agosto
6	20 de agosto
7	22 de agosto
8	24 de agosto
9	26 de agosto
0	28 de agosto

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

La presente resolución entrará en vigencia a partir de la fecha de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.

Quito, D. M. a. 01 JUN 2009


Carlos Marx Carrasco V.
DIRECTOR GENERAL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Dictó y firmó la resolución que antecede, Carlos Marx Carrasco, Director General del Servicio de Rentas Internas, en Quito D. M. 01 JUN 2009

Lo certifico.-


Dra. Alba Molina
SECRETARIA GENERAL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS



ANEXO 4



Resolución No.

NAC - DGERCGC 11 - 00432



14 DIC. 2011

EL DIRECTOR GENERAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Considerando:

Que conforme al artículo 226 de la Constitución de la República del Ecuador, las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley. Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución;

Que el artículo 300 de la Carta Magna señala que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables;

Que el artículo 1 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 206 de 02 de Diciembre de 1997, establece la creación del Servicio de Rentas Internas (SRI) como una entidad técnica y autónoma, con personería jurídica, de derecho público, patrimonio y fondos propios, jurisdicción nacional y sede principal en la ciudad de Quito. Su gestión estará sujeta a las disposiciones de la citada Ley, del Código Tributario, de la Ley de Régimen Tributario Interno y de las demás leyes y reglamentos que fueren aplicables y su autonomía concierne a los órdenes administrativo, financiero y operativo;

Que de conformidad con lo establecido en el artículo 8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, el Director General del Servicio de Rentas Internas expedirá resoluciones de carácter general y obligatorio, tendientes a la correcta aplicación de normas legales y reglamentarias;

Que en concordancia, el artículo 7 del Código Tributario establece que el Director General del Servicio de Rentas Internas dictará circulares o disposiciones generales necesarias para la aplicación de las leyes tributarias y para la armonía y eficiencia de su administración;

Que de conformidad con el numeral 16 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, con el propósito de determinar la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, las personas naturales podrán deducir, hasta en el 50% del total de sus ingresos gravados sin que supere un valor equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de impuesto a la renta de personas naturales, sus gastos personales sin IVA e ICE, así como los de su cónyuge e hijos menores de edad o con discapacidad, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente;

Que de acuerdo a lo establecido en el referido numeral 16, los gastos personales que se pueden deducir, corresponden a los realizados por concepto de: arriendo o pago de intereses para adquisición de vivienda, educación, salud, y otros que establezca el reglamento. En el Reglamento se establecerá el tipo del gasto a deducir y su cuantía máxima, que se sustentará en los documentos referidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, en los que se encuentre debidamente identificado el contribuyente beneficiario de esta deducción;

Que de acuerdo al cuarto inciso del numeral 16 del artículo 10 ibídem, a efecto de llevar a cabo la deducción, el contribuyente deberá presentar obligatoriamente la declaración del Impuesto a la Renta anual y el anexo de los gastos que deduzca, en la forma que establezca el Servicio de Rentas Internas;



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Que de acuerdo al quinto inciso del numeral 16, el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, los originales de los comprobantes podrán ser revisados por la Administración Tributaria, debiendo mantenerlos el contribuyente por el lapso de seis años contados desde la fecha en la que presentó su declaración de Impuesto a la Renta;

Que el artículo 2 numeral 9 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, otorga como facultad del SRI, solicitar a los contribuyentes o a quien los represente cualquier tipo de documentación o información vinculada con la determinación de sus obligaciones tributarias o de terceros, así como la verificación de actos de determinación tributaria conforme con la ley;

Que mediante Resolución NAC-DGERCGC09-00391, de 1 de junio de 2009, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 613 de 16 de junio de 2009, el Servicio de Rentas Internas estableció la forma y condiciones que las personas naturales deben cumplir con respecto a la presentación de la información relativa a los gastos personales;

Que en aplicación de los principios de celeridad, eficacia, eficiencia, calidad, planificación y evaluación, esta Administración ha encontrado la necesidad de mejorar las directrices que permitan agilizar y masificar los controles relativos a gastos personales deducidos por los contribuyentes para efectos de liquidación de Impuesto a la Renta

Que esta Autoridad, con el fin de mejorar su nivel de gestión ha determinado de manera objetiva, la pertinencia de establecer nuevas reglas para la presentación del anexo de gastos personales, mismas que propenden a la efectividad e impacto de actividades, en relación a los objetivos de la Administración Tributaria;

Que para un correcto control tributario es indispensable establecer procedimientos administrativos dinámicos, eficaces y oportunos;

Que de conformidad con el artículo 83 de la Constitución de la República son deberes y responsabilidades de los habitantes del Ecuador acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente, cooperar con el Estado y la comunidad en la seguridad social y pagar los tributos establecidos por la ley; y,

De conformidad con la disposiciones vigentes y en uso de sus facultades legales,

RESUELVE:

Artículo 1.- Elimínese el literal a) del artículo 1 de la Resolución NAC-DGERCGC09-00391, de fecha 1 de junio de 2009, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 613 de 16 de junio de 2009.

Artículo 2.- En el literal b) del artículo 1 de la Resolución NAC-DGERCGC09-00391, de fecha 1 de junio de 2009, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 613 de 16 de junio de 2009, sustitúyase la frase: "*los \$ 7.500,00,*", por la frase: "*el 50% de la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta vigente para el ejercicio impositivo declarado,*".

Artículo 3.- En el último inciso del artículo 1 de la Resolución NAC-DGERCGC09-00391, de fecha 1 de junio de 2009, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 613 de 16 de junio de 2009, sustitúyase la frase: "*www.sri.gov.ec*", por la frase: "*www.sri.gob.ec*".

DISPOSICION TRANSITORIA UNICA.- La presentación del anexo de gastos personales correspondiente al ejercicio fiscal del año 2011, se atenderá por única vez en el mes de junio de 2012, según el siguiente calendario en consideración al noveno dígito de su cédula o RUC:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867



Noveno dígito del RUC o cédula	Fecha máxima de entrega
1	10 de junio
2	12 de junio
3	14 de junio
4	16 de junio
5	18 de junio
6	20 de junio
7	22 de junio
8	24 de junio
9	26 de junio
0	28 de junio

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

DISPOSICIÓN FINAL.- La presente Resolución entrará en vigencia a partir del día siguiente al de su publicación en el Registro Oficial.

Dada en la ciudad de San Francisco de Quito, D. M., a **14 DIC. 2011**

Comuníquese y publíquese.-

Dictó y firmó la Resolución que antecede, el Econ. Carlos Marx Carrasco V., Director General del Servicio de Rentas Internas, en Quito D. M. **14 DIC. 2011**

Lo certifico.-


Dra. Alba Molina
**SECRETARIA GENERAL DEL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**



ANEXO 5



Resolución No. **NAC - DGER CGC 12 - 000 01**

04 ENE. 2012

EL DIRECTOR GENERAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Considerando:

Que conforme al artículo 226 de la Constitución de la República del Ecuador, las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley. Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución;

Que el artículo 300 de la Carta Magna señala que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios y las conductas ecológicas, sociales y económicas responsables;

Que el artículo 1 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 206 de 02 de diciembre de 1997, establece la creación del Servicio de Rentas Internas (SRI) como una entidad técnica y autónoma, con personería jurídica, de derecho público, patrimonio y fondos propios, jurisdicción nacional y sede principal en la ciudad de Quito. Su gestión estará sujeta a las disposiciones de la citada Ley, del Código Tributario, de la Ley de Régimen Tributario Interno y de las demás leyes y reglamentos que fueren aplicables, y su autonomía concierne a los órdenes administrativo, financiero y operativo;

Que de conformidad con lo establecido en el artículo 8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, el Director General del Servicio de Rentas Internas expedirá resoluciones de carácter general y obligatorio, tendientes a la correcta aplicación de normas legales y reglamentarias;

Que en concordancia, el artículo 7 del Código Tributario establece que el Director General del Servicio de Rentas Internas dictará circulares o disposiciones generales necesarias para la aplicación de las leyes tributarias y para la armonía y eficiencia de su administración;

Que según se desprende del numeral 9 del artículo 2 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, es facultad de esta Administración, solicitar a los contribuyentes o a quien los represente, cualquier tipo de documentación o información vinculada con la determinación de sus obligaciones tributarias o de terceros, así como la verificación de actos de determinación tributaria, conforme con la Ley;

Que conforme con el artículo 96 del Código Tributario, constituye un deber formal de los contribuyentes o responsables, cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria, exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas;

Que el artículo 20 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas señala que las entidades del sector público, las sociedades, las organizaciones privadas y las personas naturales estarán obligadas a proporcionar al Servicio de Rentas Internas toda la información que requiere para el cumplimiento de sus labores de determinación, recaudación y control tributario;

Que de conformidad con el artículo 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno, los agentes de retención deben proporcionar al Servicio de Rentas Internas cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas, a fin de verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la aplicación de las exenciones creadas por Ley, por parte de los respectivos sujetos pasivos;



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Que mediante Resolución No. NAC-DGER2007-1319, de 26 de diciembre de 2007, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 244 de 3 de enero de 2008, y reformada por la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00784, de fecha 7 de diciembre de 2009 y publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 91, de 18 de diciembre de 2009, el Servicio de Rentas Internas dispuso la presentación de la información vinculada con las transacciones efectuadas por los contribuyentes, a través del Anexo Transaccional y del Anexo de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos;

Que para un correcto control tributario es indispensable establecer procedimientos administrativos dinámicos, eficaces y oportunos;

Que en aplicación de los principios de celeridad, eficacia, eficiencia, calidad, planificación y evaluación, esta Administración ha encontrado la necesidad de mejorar los mecanismos que permitan agilizar y masificar los controles relativos a las transacciones mercantiles y comerciales efectuadas por los contribuyentes;

Que esta Autoridad, con el fin de mejorar su nivel de gestión ha determinado de manera objetiva, la pertinencia de establecer nuevas reglas para la presentación del Anexo Transaccional, mismo que propende a la efectividad e impacto de actividades, en relación a los objetivos de la Administración Tributaria; y,

En uso de sus facultades legales,

Resuelve:

LA PRESENTACIÓN DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS)

Artículo 1.- Deben presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones, los siguientes sujetos pasivos:

- a) Los contribuyentes especiales;
- b) Las entidades del sector público;
- c) Los sujetos pasivos que poseen autorización de impresión de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención a través de sistemas computarizados autorizados, así se trate de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad;
- d) Quienes, de acuerdo a la normativa tributaria vigente, tienen derecho y solicitan la devolución de Impuesto al Valor Agregado. No presentarán esta información las personas discapacitadas; de la tercera edad; y, los organismos internacionales con oficinas en el Ecuador, las embajadas, consulados y oficinas comerciales de los países con los cuales el Ecuador mantiene relaciones diplomáticas, consulares o comerciales que no están obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, de conformidad con lo previsto en la Ley del RUC;
- e) Las instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, y las instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria;
- f) Las empresas emisoras de tarjetas de crédito;
- g) Las administradoras de fideicomisos mercantiles y fondos de inversión;
- h) Los sujetos pasivos que, de conformidad con la normativa tributaria vigente, poseen autorización de emisión electrónica de comprobantes de venta, documentos complementarios



y comprobantes de retención, así se trate de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad;

i) Las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad; y,

j) Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, cuyos ingresos brutos anuales o costos y gastos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores al doble de los montos establecidos para que, de conformidad con la normativa tributaria, se genere la obligación de llevar contabilidad. En este caso, dichos sujetos pasivos deberán presentar la información mencionada desde el mes de enero del ejercicio fiscal siguiente y por todo el año.

Para el cómputo de ingresos brutos anuales o costos y gastos anuales a los que se refiere el inciso anterior, se deberá excluir aquellos relacionados con el trabajo en relación de dependencia, regalías, dividendos, rendimientos financieros, loterías, rifas, herencias, legados, donaciones y los provenientes de actividades que generen ingresos exentos del pago de Impuesto a la Renta.

De igual manera, si la Administración Tributaria, al efectuar cruces de información encontrare ingresos o costos y gastos atribuibles a una persona natural no obligada a llevar contabilidad, con los cuales supere los montos antes indicados, requerirá al sujeto pasivo la presentación de la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en el Anexo Transaccional Simplificado por el correspondiente periodo anual; y, el mismo, deberá observar las disposiciones contenidas en la presente resolución.

Los sujetos pasivos comprendidos en el literal j) que, en virtud de lo expuesto en este artículo, en un ejercicio fiscal se hayan encontrado obligados a presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en el Anexo Transaccional Simplificado y que al finalizar el mismo ejercicio, no superen los montos que generan esta obligación, podrán dejar de presentarla en el ejercicio inmediato siguiente, sin necesidad de autorización por parte de la Administración Tributaria.

Artículo 2.- Los siguientes sujetos pasivos, adicionalmente presentarán información complementaria a la establecida en el artículo 1 de la presente resolución, según se detalla a continuación:

a) Las empresas emisoras de tarjetas de crédito presentarán la información mensual de los pagos que efectúen a sus establecimientos afiliados y las retenciones realizadas a los mismos;

b) Las instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, las instituciones financieras bajo el control de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, y en general los sujetos pasivos detallados en el mencionado artículo 1, que paguen o acrediten en cuenta intereses o cualquier tipo de rendimientos financieros, deberán presentar la información mensual de las retenciones del Impuesto a la Renta generadas sobre los mismos; y,

c) Las administradoras de fideicomisos mercantiles y fondos de inversión, presentarán la información mensual respecto de sus administrados en el formato requerido para el efecto.

Artículo 3.- No están obligados a presentar la información los sujetos pasivos indicados en el artículo 1 de la presente resolución, en los meses en los que no existieren compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, ni retenciones.

Sin embargo, cuando existan declaraciones sustitutivas o rectificaciones en las que se establezcan condiciones distintas a las señaladas en el inciso anterior, se deberá presentar la información y cancelar las multas respectivas generadas por el incumplimiento de la obligación de presentar el Anexo Transaccional Simplificado, de ser el caso.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Artículo 4.- La información deberá enviarse a través de Internet hasta el último día del mes subsiguiente al que corresponde la misma (28, 29, 30 ó 31). De no ser así, también podrá entregársela en las Direcciones Regionales y demás oficinas dispuestas para el efecto, según el siguiente calendario, en consideración del noveno dígito del RUC:

Noveno dígito del RUC	Fecha máxima de entrega (Mes subsiguiente al que corresponda la información)
1	10
2	12
3	14
4	16
5	18
6	20
7	22
8	24
9	26
0	28

Artículo 5.- La presentación tardía, la falta de presentación y la presentación con errores de la información, será sancionada conforme a las normas legales vigentes.

Artículo 6.- El Servicio de Rentas Internas podrá exigir que la información requerida en virtud de sus competencias y facultades, sea presentada utilizando el mismo formato del Anexo Transaccional Simplificado dispuesto mediante esta Resolución, a los sujetos pasivos no comprendidos en el artículo 1, por uno o varios periodos mensuales o anuales, previa notificación del requerimiento respectivo debidamente motivado para el efecto.

DISPOSICIONES GENERALES

PRIMERA.- Los sujetos pasivos comprendidos en el literal j) del artículo 1 de la presente Resolución, deberán cumplir con las disposiciones de la misma, a partir del ejercicio fiscal 2012, en función del cómputo de los ingresos brutos anuales o costos y gastos anuales del ejercicio fiscal 2011.

SEGUNDA.- El formato para la presentación de la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones, contenida en el Anexo Transaccional Simplificado, se encuentra disponible de forma gratuita en las oficinas del Servicio de Rentas Internas y en la página web: www.sri.gob.ec. Quienes así lo deseen, también podrán utilizar las especificaciones técnicas publicadas en la misma página web para cumplir con esta obligación.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA.- La presentación de la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones, contenida en el Anexo Transaccional Simplificado correspondiente a los periodos fiscales enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio de 2012, por parte de los sujetos pasivos señalados en el literal i) del artículo 1 de la presente Resolución, cuyos ingresos brutos anuales o costos y gastos anuales, hayan superado el doble de los montos establecidos para que se genere la obligación de llevar contabilidad conforme a la



normativa tributaria vigente; y, por parte de los sujetos pasivos señalados en el literal j) del mismo artículo se efectuará de conformidad con el siguiente calendario:

Periodo a declarar	Mes de presentación
Enero y Febrero	Junio de 2012
Marzo y Abril	Julio de 2012
Mayo y Junio	Agosto de 2012

A partir del mes de julio de 2012 los sujetos pasivos señalados en esta Disposición, presentarán el Anexo Transaccional Simplificado en los plazos fijados en el artículo 4 de la presente Resolución.

SEGUNDA.- Exclusivamente por el ejercicio fiscal 2012, los sujetos pasivos señalados en el literal i) del artículo 1 de la presente Resolución, cuyos ingresos brutos anuales o costos y gastos anuales, no hayan superado el doble de los montos establecidos en la normativa tributaria para que se genere la obligación de llevar contabilidad, presentarán a la Administración Tributaria la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los valores retenidos en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos, en los plazos fijados en el artículo 4 de la presente Resolución en el formato establecido para el efecto por el Servicio de Rentas Internas y que se encuentra disponible en la página web www.sri.gob.ec.

Será aplicable lo establecido en el artículo 3 de la presente resolución, respecto de los sujetos pasivos indicados en esta Disposición, para los meses en los que no hubieren realizado compras o adquisiciones, ni retenciones.

A partir del ejercicio fiscal 2013, estos sujetos pasivos, deberán presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones, en el formato del Anexo Transaccional Simplificado, de conformidad con lo dispuesto en la presente Resolución.

TERCERA.- Los sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en el Anexo Transaccional Simplificado, y que se encontraren omisos en la presentación de la información mensual relativa a las compras o adquisiciones y retenciones requerida para períodos anteriores requerida en el formato del Anexo de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos (REOC), deberán presentar la misma en el formato correspondiente al Anexo Transaccional Simplificado.

CUARTA.- Los sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en el formato del Anexo Transaccional Simplificado y que requieran efectuar, para períodos anteriores, modificaciones a la información presentada a través del Anexo de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos podrán realizar tales enmiendas en dicho formato o en el correspondiente al Anexo Transaccional Simplificado.

DISPOSICIONES REFORMATARIAS

PRIMERA.- En la Resolución No. NAC-DGERCGC11-00055, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 396 de fecha 2 de Marzo de 2011, efectúense las siguientes reformas:

1. Sustitúyase el artículo 2 por el siguiente:

"Art. 2.- Obligación de presentar el Anexo Transaccional Simplificado.- Los sujetos pasivos descritos en el artículo 1 de esta Resolución deberán entregar a la Administración Tributaria la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, detalladas por comprobante de venta, retención y los valores retenidos en la fuente de impuesto a la renta, mediante el Anexo Transaccional Simplificado, para lo cual deberán consignar en dicho



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

formato únicamente los casilleros requeridos conforme esta disposición. No están obligados a presentar esta información en los meses en los que no emitan liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios o no practiquen retenciones. Cuando realicen declaraciones sustitutivas en las que varíe la información contenida en sus declaraciones, deberán también sustituir el anexo correspondiente."

2. En el artículo 3 sustitúyase la frase: "REOC", por "Transaccional Simplificado".

SEGUNDA.- Deróguese de manera expresa la Resolución No. NAC-DGER2007-1319, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 244 de 3 de enero de 2008 y sus reformas;

DISPOSICIÓN FINAL.- La presente Resolución entrará en vigencia a partir del día siguiente al de su publicación en el Registro Oficial.

Publíquese y comuníquese.

Dado en San Francisco de Quito, D. M., a **04 ENE. 2012**

Dictó y firmó la Resolución que antecede, el economista Carlos Marx Carrasco, Director General del Servicio de Rentas Internas, en Quito D. M. **04 ENE. 2012**

Lo certifico.-


Dra. Alba Molina
**SECRETARIA GENERAL DEL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**



ANEXO 6

Resolución No.
N A C - D G E R C G C 1 1 - 0 005 5
EL DIRECTOR GENERAL DEL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS



Considerando:

Que de conformidad con el artículo 8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, el Director General del SRI expedirá, mediante resoluciones o circulares, disposiciones de carácter general y obligatorio, necesarias para la armonía y eficiencia de su administración;

Que el artículo 103 de la Ley de Régimen Tributario Interno manifiesta que los sujetos pasivos de los Impuestos al Valor Agregado y a los Consumos Especiales, obligatoriamente tienen que emitir comprobantes de venta por todas las operaciones mercantiles que realicen y que dichos documentos deben contener las especificaciones que se señalen en el reglamento;

Que el artículo 13 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, Decreto Ejecutivo No. 430 publicado en el Registro Oficial No. 247 del 30 de julio de 2010, en su inciso octavo manifiesta que las personas naturales y las sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, deberán actuar como agentes de retención en los términos establecidos en el inciso anterior, cuando emitan liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;

Que el inciso séptimo de la referida norma reglamentaria indica para que la liquidación de compra de bienes y prestación de servicios genere crédito tributario y sustente costos y gastos, que los sujetos pasivos antes mencionados deberán efectuar la retención de la totalidad del Impuesto al Valor Agregado, el porcentaje respectivo del Impuesto a la Renta, declarar y pagar dichos valores en la forma y plazos establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno;

Que es necesario regular los deberes formales de los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad que emitan liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios respecto a la obligación que tienen de practicar retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta y de Impuesto al Valor Agregado y realizar las declaraciones y anexos respectivos, en armonía con el resto de disposiciones de carácter tributario; y,

En ejercicio de sus facultades legales;

Resuelve:

EXPEDIR LAS SIGUIENTES NORMAS QUE REGULAN LOS DEBERES FORMALES DE LOS CONTRIBUYENTES NO OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD QUE EMITAN LIQUIDACIONES DE COMPRA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

ARTÍCULO 1.- Obligación de declarar.- Las personas naturales y las sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad que en virtud de las disposiciones del artículo 13 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios emitan liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios y en consecuencia se conviertan en agentes de retención, tendrán la obligación de declarar y pagar dichos valores retenidos en los Formularios 103 para Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta y 104 para Retenciones en la Fuente de Impuesto al Valor Agregado, en las fechas fijadas en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Esta obligación se cumplirá mientras esté en vigencia la autorización otorgada al sujeto pasivo para imprimir y utilizar liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios.

ARTÍCULO 2.- Obligación de presentar el Anexo REOC.- Los sujetos pasivos descritos en el artículo 1 de esta Resolución deberán entregar a la Administración Tributaria la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, detalladas por comprobante de venta, retención y los valores retenidos en la fuente de Impuesto a la Renta, mediante el ANEXO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA POR OTROS CONCEPTOS (REOC). No están obligados a presentar esta información los meses en que no emitan liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios o no practiquen retenciones. Cuando realicen declaraciones sustitutivas en las que varíe la información contenida en sus declaraciones, deberán también sustituir el Anexo correspondiente.

ARTÍCULO 3.- Plazos para la presentación del Anexo REOC.- La información deberá enviarse a través



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

de Internet hasta el último día del mes subsiguiente al que corresponda, o de no ser así, podrá entregársela en las direcciones regionales del Servicio de Rentas Internas y demás oficinas dispuestas para el efecto, según el siguiente calendario, en consideración del noveno dígito del RUC:

Noveno Dígito del RUC	Fecha máxima de entrega (mes subsiguiente al que corresponda la información)
1	10
2	12
3	14
4	16
5	18
6	20
7	22
8	24
9	26
0	28

ARTÍCULO 4.- Infracciones.- La presentación tardía, la falta de presentación o la presentación con errores de la información, será sancionada conforme a las normas legales vigentes.

ARTÍCULO 5.- Vigencia.- La presente Resolución entrará en vigencia a partir del primer día del mes siguiente al de su publicación en el Registro Oficial, sin perjuicio de la obligación que tiene las personas naturales y las sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad que hayan emitido liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, de efectuar las retenciones correspondientes, declarar dichos valores y pagarlos al fisco.

Comuníquese y publíquese.

Quito, D. M. a. 23 FEB. 2011

Dictó y firmó la Resolución que antecede, Carlos Marx Carrasco V., Director General del Servicio de Rentas Internas, en Quito D. M., a

23 FEB. 2011

Lo certifico.-


Dra. Alba Molina
SECRETARIA GENERAL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS



ANEXO 7



RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0791

28 NOV 2006

Econ. José Alberto Cárdenas Dávalos
DIRECTOR GENERAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

CONSIDERANDO:

Que de acuerdo a lo dispuesto en el Art.8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, es atribución del Director General del SRI la expedición de resoluciones de carácter general y obligatorio necesarias para la aplicación de las normas legales y reglamentarias y para la armonía y eficiencia en la administración;

Que, conforme lo estatuye el Art. 73 del Código tributario, la actuación de la Administración Tributaria deberá desarrollarse con arreglo a los principios de simplificación, celeridad y eficacia;

Que los artículos 44 y 45 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como la Resolución número NAC-0182, publicada en el Registro Oficial No. 52 del 1ro. de abril del 2003, establecen la obligación de efectuar retenciones en la fuente de impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia, de rendimientos financieros y sobre otros pagos o créditos en cuenta que se realicen y que constituyan rentas pagadas para quien los reciba;

Que de acuerdo con el Art. 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno, los agentes de retención están obligados a proporcionar al Servicio de Rentas Internas cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas, a fin de verificar el cabal cumplimiento de las obligaciones tributarias y la aplicación de las exenciones creadas por ley, por parte de los respectivos sujetos pasivos, en su calidad de contribuyentes o de responsables;

Que a través de la resolución No. NAC-DGER2005-0039 publicado en el Registro Oficial No. 527 del 18 de febrero de 2005, el Servicio de Rentas Internas ha expedido las regulaciones respecto de la presentación de la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta realizadas en el período comprendido entre el 1ro. de enero y el 31 de diciembre de cada año;

Que a través de las resoluciones No. NAC-DGER2006-0004 (R.O. No. 188 del 16 de Enero de 2006), NAC-DGER2006-0254 (R.O. NO.262 de 3 de mayo de 2006) y NAC-DGER2006-0354 (R.O. NO. 278 de 25 de mayo del 2006), la Administración Tributaria ha evidenciado la necesidad de racionalizar el proceso de entrega y verificación de la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta a través del Anexo Transaccional;

En ejercicio de las facultades que le confiere la ley,



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

RESUELVE:

Art. 1.- Las sociedades, públicas o privadas, personas naturales obligadas a llevar contabilidad, y empleadores que sean agentes de retención para efectos de impuesto a la Renta, en los términos previstos por esta resolución en el artículo siguiente, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas por ellos en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. Esta información será entregada en las oficinas del SRI a nivel nacional, o mediante Internet, en la forma y condiciones que para el efecto establece esta Administración Tributaria.

Art. 2.- Los empleadores deberán informar inclusive en aquellos casos en que no se ha generado ninguna retención, con todos los datos contenidos en el comprobante de retención.

Art. 3.- El sistema que contiene el formato para la presentación de esta información se encuentra disponible, de forma gratuita, en las oficinas del Servicio de Rentas Internas y en la página web: www.sri.gov.ec. Quienes así lo deseen, también podrán utilizar las especificaciones técnicas publicadas en la página web para cumplir con esta obligación.

Art. 4.- La mencionada información podrá enviarse a través de Internet hasta el último día del mes de febrero del año siguiente al que corresponde la misma. De no ser así, podrá también entregársela en las direcciones regionales y demás oficinas dispuestas para el efecto, para lo cual se deberá atender al siguiente calendario, en consideración al noveno dígito del RUC:

NOVENO DÍGITO DEL RUC	FECHA MÁXIMA DE ENTREGA
1	10 de febrero
2	12 de febrero
3	14 de febrero
4	16 de febrero
5	18 de febrero
6	20 de febrero
7	22 de febrero
8	24 de febrero
9	26 de febrero
0	28 de febrero

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

Art. 5.- La presentación tardía, la falta de presentación y la presentación con errores de la información será sancionada conforme con las disposiciones legales vigentes.



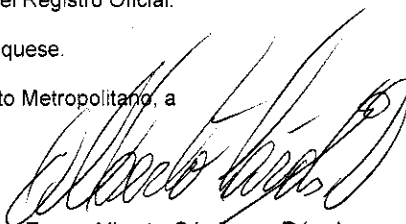
UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867



La presente Resolución entrará en vigencia a partir de la presente fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.

Dado en Quito, Distrito Metropolitano, a
28 NOV 2006


Econ. Alberto Cárdenas Dávalos
DIRECTOR GENERAL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Dictó y firmó la Resolución que antecede, el Econ. José Alberto Cárdenas Dávalos,
DIRECTOR GENERAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, en Quito, Distrito
Metropolitano, a **28 NOV 2006**

Lo certifico.




Dra. Alba Molina
SECRETARIA GENERAL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS



ANEXO 8

Cuenca, 01 de febrero de 2012

Sr. Dr.

Paúl Cordero F.

Director Regional del Austro del SRI

Presente

Ing. Fabricio Eduardo Vela Ortiz, portador de la cédula de ciudadanía No 0501841613, funcionario del área de Control de Diferencias del departamento de Gestión Tributaria de la Regional del Austro y egresado de la Maestría en Administración Tributaria, comedidamente solicito, se digne autorizar a quien corresponda, me proporcione información necesaria para la elaboración de mi tesis de grado, cuyo tema es "Declaración Sugerida del Impuesto a la Renta de Personas Naturales", los datos que necesito son:

- Recaudación de Impuesto a la Renta de los años 2006 al 2011 de personas naturales.
- Brechas de presentación y de pago en las declaraciones de Impuesto a la Renta, de personas naturales.
- Número de contribuyentes inscritos en el RUC, de los años 2006 al 2011, por tipo de contribuyente.

Seguro que mi petición será atendida favorablemente, anticipo mis agradecimientos.

Ate.

Ing. Fabricio Vela O.

SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
SECRETARÍA REGIONAL DEL AUSTRO
TRAMITE:

101012012003653

PRESENTADO HOY 01 FEB. 2012

RECIBIDO POR: Micraes U HORA: 0858

COD.	HOJAS	CARPETAS	SOBRES	DISK/CD'S	OTROS
101012012003653	1				



ANEXO 9



Oficio No. 101012012OPLN000362
Cuenca, 08 de febrero de 2012
Asunto: Solicitud de Información

Ing.
Fabricio Vela O.
Estudiante
Av. Remigio Crespo 5-28 y Lorenzo Piedra
Ciudad

De mi consideración:

Atendiendo a su comunicación, de fecha 01 de febrero del 2012, ingresada en las oficinas de la Secretaría Regional del Servicio de Rentas Internas del Austro con número de trámite 101012012003653, con fecha 01 de febrero de 2012, mediante la cual solicita:

"Recaudación de Impuesto a la Renta de los años 2006 al 2011 de personas naturales; Brechas de presentación y de pago en las declaraciones de Impuesto a la Renta, de personas naturales; Número de contribuyentes inscritos en el RUC, de los años 2006 al 2011 por tipo de contribuyente"

Me permito poner en su conocimiento la información solicitada:

1.- Recaudación de Impuesto a la Renta 2006 al 2010

Cuadro # 1

AÑO	RECAUDACIÓN
2006	\$ 29.418.867,00
2007	\$ 37.746.848,65
2008	\$ 57.822.557,16
2009	\$ 77.680.541,07
2010	\$ 75.878.354,04

Fuente: Oracle Discoverer-Estadísticas recaudación (new)
Elaborado por: Dept. Planificación Regional Austro

La recaudación detallada anteriormente, corresponde a la registrada por las personas naturales a nivel nacional por años. La recaudación del año 2011 se la podrá obtener a partir del mes de abril de 2012, pues, el período de declaración de este rubro termina el 28 de marzo de 2012 para las personas naturales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

2.- Brechas de presentación de Impuesto a la Renta-personas naturales

Cuadro # 2

Total	Norte	Litoral	Austro	Centro I	Manabi	Oro	Centro II	Sur
4,25%	4,81%	2,10%	2,09%	0,66%	2,10%	1,70%	1,33%	0,92%

Fuente: Visor gerencial-Indicadores de Gestión
Elaborado por: Dept. Planificación Regional Austro

El dato que antecede corresponde al período diciembre de 2011.

3.- Número de contribuyentes inscritos en el RUC, por tipo de contribuyente

Cuadro # 3

TIPO DE CONTRIBUYENTE	CLASE	# CONTRIBUYENTE
PERSONAS NATURALES	ESPECIAL	956
	OTROS	1.095.866
	RISE	364.647
SOCIEDADES	ESPECIAL	5.236
	OTROS	114.350
TOTAL		1.581.055

Fuente: Oracle Discoverer-RUC
Elaborado por: Dept. Planificación Regional Austro

El dato que antecede corresponde al número de contribuyentes activos y gestionables a nivel nacional a la fecha. Lamento no poder entregar el dato por años, debido a que la base del RUC se actualiza diariamente en función de los contribuyentes que se inscriben, suspenden o cancelan su Registro Único de Contribuyentes, RUC.

Le recuerdo que la información que se envía, deberá ser utilizada únicamente para los fines descritos en el oficio por usted enviado.

f.) El Dr. Paúl Cordero F., DIRECTOR REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL AUSTRO.

Proveyó y firmó el Oficio que antecede, el Dr. Paúl Cordero F., DIRECTOR REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL AUSTRO, en Cuenca, a 08 de febrero de 2012.

Lo certifico.-



ANEXO 10

Conseguí este dato,

Anio Retencion	Valor Retenido SUM	Cedula Pasap Reten COUNT
2005	181,347,110.20	1,040,921
2006	215,374,684.94	1,380,142
2007	221,218,060.64	1,453,350
2008	285,705,239.18	1,865,480
2009	249,244,302.64	2,025,865
2010	240,636,181.53	2,117,663
2011	4,689,250.42	42,377

Punto 1:

Es el número de contribuyentes inscritos en el RUC y su estado

	Datos	
ESTADO	Suma de PERSONAS NATURALES	Suma de SOCIEDADES
ACTIVO	1.546.029	142.873
PASIVO	92.475	109.876
SUSPENSION DEFINITIVA	1.112.176	
Total general	2.750.680	252.749

OBLIGADOS	48.988
-----------	--------

Punto 2 y 3

Esto es recaudación



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

CONCEPTOS	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
TOTAL EFECTIVO	4.078.447,9	4.672.277,4	5.361.867,2	6.508.523,9	6.849.788,5	8.357.203,2	9.561.111,1
Impuesto a la Renta Global	1.223.103,4	1.497.378,6	1.740.848,9	2.369.246,8	2.551.745,0	2.428.047,2	3.111.111,1
Retenciones en la fuente	683.186,8	841.352,4	1.047.034,9	1.413.583,1	1.406.323,1	1.571.464,4	2.000.000,0
Anticipos a la renta	485,8	168.276,1	226.738,8	352.325,5	376.192,4	297.766,7	267.111,1
Herencias, Legados y Donaciones	625,4	1.707,0	3.257,4	3.199,0	2.798,7	4.909,1	2.877,7
Declaraciones	368.805,4	486.043,1	463.817,7	600.139,3	766.430,7	553.907,1	836.111,1
<i>Personas Naturales</i>	26.648,3	31.401,5	39.392,6	60.287,3	81.632,6	79.728,5	92.611,1
<i>Personas Jurídicas</i>	342.157,2	454.641,6	424.425,1	539.852,0	684.798,1	474.178,6	744.500,0

Por favor si me puedes ayudar, para los años 2005 a 2011, necesito los valores de:

1. Número de contribuyentes, el total, personas naturales (en relación de dependencia, obligados y no obligados a llevar contabilidad) y sociedades
2. Total Recaudado
3. Recaudado de Impuesto a la Renta
4. Impuesto a la renta pagado por personas naturales, de este grupo, si es posible dividirlo en relación de dependencia, obligados y no obligados a llevar contabilidad.

Estimado Fabricio



Envió la información solicitada

Saludos



Paúl A. Carrillo

Centro de Estudios Fiscales - SRI

F García Moreno N2-69 y Sucre, Quito - Ecuador

' (593 2) 2582 280/2/4 ext. 3691 Móvil: (593) 83557359

* pacarrillom@sri.gob.ec <http://cef.sri.gob.ec>

"El Sumak Kawsay no es comunismo es vivir en comunidad"

Los Yayas

Te paso parte de la información conforme requerimiento, ya que lo de brechas aún no me entregan:

- **Contribuyentes que declaran renta (Por tipo)**

En este punto el dato fue obtenido de las declaraciones en formulario 101 y 102 respectivamente

DE DECLARACIONES

	2005	2006	2007	2008
PERSONAS				
NATURALES	286.686	311.797	381.003	504.112
SOCIEDADES	88.112	94.660	100.141	102.112



- **Valores de recaudación de renta (Por tipo)**

En este punto el dato fue obtenido DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN FORMA AGREGADA EL VALOR DEL Impuesto a la Renta global, el mismo que contiene declaraciones, anticipos y retenciones efectuadas a terceros, así como otros conceptos como herencias y renta por hidrocarburos

RECAUDACIÓN

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
PERSONAS	8.991.412,93	50.837.778,92	160.010.461,34	216.298.403,34	203.610.101,73	233.850.101,73
SOCIEDADES	29.207.127,23	607.018.911,35	1.789.732.512,66	2.378.419.045,24	2.164.843.813,39	2.499.101.101,73

Sin embargo y como podría ser muy general se reporta también por impuesto que compone la renta global

	2005	2006	2007	2008
IMPUESTO A LA RENTA SOBRE INGRESOS DE HERENCIAS LEGADOS Y DONACIONES	123.145,69	1.030.009,55	3.510.281,98	2.415.677,19
RENTA ANTICIPO ESPECTACULOS PUBLICOS	0,00	154,30	0,00	0,00
RENTA ANTICIPOS	19.621,36	169.042,43	4.825.217,60	28.429.211,53
PERSONAS RENTA PERSONAS NATURALES	8.454.484,27	41.022.902,33	54.393.747,17	81.670.842,85
NATURALES RENTA SEOG	0,00	0,00	0,00	0,00
RENTA SOCIEDADES	15.287,69	6.713,21	16.649,28	83.484,78
RETENCION EN LA FUENTE A PETROLERAS POR SERVICIOS ESPECIFICOS	0,00	0,00	0,00	9.802,75
RETENCIONES EN LA FUENTE	378.873,92	8.608.957,10	97.264.564,82	103.689.028,71
1% DERIVADOS PETROLEOS IMPORTADORES	0,00	0,00	0,00	355,53



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

SOCIEDADES	2X1000 DERIVADOS PETROLEO DISTRIBUIDORES	0,00	0,00	0,49	0,00
	3X1000 DERIVADOS PETROLEO COMERCIALIZADO	0,00	0,00	0,00	0,00
		8.991.412,93			
		2005	2006	2007	2008
	IMPUESTO A LA RENTA SOBRE INGRESOS DE HERENCIAS LEGADOS Y DONACIONES	0,00	1.182,43	43.205,97	68.184,20
	RENTA ANTICIPO ESPECTACULOS PUBLICOS				
	RENTA ANTICIPOS	74.639,81	511.948,89	242.272.127,71	347.407.950,20
	RENTA PERSONAS NATURALES	7.343,10	62.358,90	86.402,53	144.969,38
	RENTA SOCIEDADES	25.428.479,67	471.278.422,73	462.288.044,95	687.523.654,14
	RETENCION EN LA FUENTE A PETROLERAS POR SERVICIOS ESPECIFICOS		0,00	0,00	362,87
	RETENCIONES EN LA FUENTE	3.696.664,65	135.163.957,17	1.085.029.713,83	1.343.263.118,08
	1% DERIVADOS PETROLEOS IMPORTADORES				10.806,37
	3X1000 DERIVADOS PETROLEO COMERCIALIZADO		1.041,23	13.017,67	

De: Carrillo Maldonado, Paul Alexander

Enviado el: jueves, 10 de noviembre de 2011 11:42

Para: Molina Herrera, Xavier Fernando

Asunto: RV: Diseño revisado

Xavi este es el tema que te comentaba sobre las bases de datos que necesita este chico
maestrante de Cuenca



De: Carrillo Maldonado, Paul Alexander

Enviado el: miércoles, 05 de octubre de 2011 16:32

Para: Molina Herrera, Xavier Fernando

CC: Arias Urvina, Diana Julieta

Asunto: RV: Diseño revisado

Estimado Xavier

Me puedes ayudar con una información para la elaboración del tema de tesis
"Declaración sugerida del Impuesto a la Renta de Personas Naturales" de Fabricio Vela,
estudiante de la Maestría de Administración Tributaria. De acuerdo con Miguel Acosta,
los tesisistas pueden solicitar la información cuando tengan aprobado el marco teórico y
metodológico. Cumpliendo con estos requisitos, te pido que me envíes la siguiente
información:

Contribuyentes que declaran renta (Por tipo)

Valores de recaudación de renta (Por tipo)

Brechas de declaración de renta

Brechas de pago en declaración de renta

Aporte del Impuesto a la Renta en la recaudación anual (Por tipo)

Te solicito a ti ya que el Departamento de Estudios no tiene los datos que Fabricio pide.

Saludos

Paúl A. Carrillo

Departamento de Estudios Tributarios

Centro de Estudios Fiscales

- F Garcia Moreno 269 y Sucre. Quito-Ecuador

' 59322582280 ext. 3691. Movil: 083557359

* pacarrillom@sri.gob.ec

<http://cef.sri.gob.ec>



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

ANEXO 11

FORMULARIO 102A		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS		No.	
RESOLUCIÓN N° NAC-DGERGCG2011-00425		NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD			
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN					
102	AÑO	IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO		104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
				105	N° DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO					
201	RUC	202	APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS		
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL					
		AVALÚO		INGRESOS	
				GASTOS DEDUCIBLES	
				RENTA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)	
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS		481 +		491 (-)	
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL		511 +		521 (-)	
OCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)		512 +		522 (-)	
ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES		503 +		523 (-)	
ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS		504 +		524 (-)	
RENTAS AGRÍCOLAS		505 +		525 (-)	
INGRESO POR REGALÍAS		516 +			
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR		517 +			
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		518 +			
DIVIDENDOS		519 +			
OTRAS RENTAS GRAVADAS		520 +		530 (-)	
SUBTOTAL		529 =		539 =	
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACION DE DEPENDENCIA 529-539 549 =					
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA 541 + 551 (-) 559 +					
SUBTOTAL BASE GRAVADA 549+559 569 =					
OTRAS DEDUCCIONES					
DEDUCIBLE AL PERÍODO					
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN 571 (-)					
GASTOS PERSONALES - SALUD 572 (-)					
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN 573 (-)					
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA 574 (-)					
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA 575 (-)					
REBAJA POR TERCERA EDAD 576 (-)					
REBAJA POR DISCAPACIDAD 577 (-)					
50% UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA 578 (-)					
570 IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE)					
SUBTOTAL DEDUCCIONES 579 =					
SUMAR DEL 571 AL 578					
OTRAS RENTAS EXENTAS (INFORMATIVO)					
		VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS	
INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS		581 +		583 +	
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES		582 +		584 +	
PENSIONES JUBILARES		586 +			
OTROS INGRESOS EXENTOS		587 +			
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS		589 =			
RESUMEN IMPOSITIVO					
BASE IMPONIBLE GRAVADA 569-579 832 =					
TOTAL IMPUESTO CAUSADO 839 =					
(-) ANTICIPO PAGADO 840 (-)					
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO 839-840=0 842 =					
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO 839-840=0 843 =					
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL 846 (-)					
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS 847 (-)					
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO 848 (-)					
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS 849 (-)					
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES 850 (-)					
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS 851 (-)					
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES 852 (-)					
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR 842-843-846-847-848-849-850-851-852=0 859 =					
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE 842-843-846-847-848-849-850-851-852=0 869 =					
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 50% Impuesto a la Renta Causado Menos Retenciones 871+872 879 =					
ANTICIPO A PAGAR		PRIMERA CUOTA 871 =			
		SEGUNDA CUOTA 872 =			



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

PAGO PREVIO (Informativo)										890		
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)												
INTERÉS		897	USD	IMPUESTO		898	USD	MULTA		899	USD	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)												
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										899-898	902	+
INTERÉS POR MORA											903	+
MULTA											904	+
TOTAL PAGADO											999	=
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO											905	USD
MEDIANTE COMPENSACIONES											906	USD
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO											907	USD
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES						DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES			
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.			
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)												
FIRMA SUJETO PASIVO _____												
NOMBRE :		198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte										



ANEXO 12

RESOLUCIÓN No.

NAC-DGERCGC11-00425

EL DIRECTOR GENERAL DEL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

01 DIC. 2011



...le hace bien al país!

Considerando:

Que conforme al artículo 226 de la Constitución de la República del Ecuador, las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley. Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución;

Que el artículo 300 de la Carta Magna señala que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables;

Que el artículo 1 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 206 de 02 de Diciembre de 1997, establece la creación del Servicio de Rentas Internas (SRI) como una entidad técnica y autónoma, con personería jurídica, de derecho público, patrimonio y fondos propios, jurisdicción nacional y sede principal en la ciudad de Quito. Su gestión estará sujeta a las disposiciones de esta Ley, del Código Tributario, de la Ley de Régimen Tributario Interno y de las demás leyes y reglamentos que fueren aplicables y su autonomía concierne a los órdenes administrativo, financiero y operativo;

Que de conformidad con lo establecido en el artículo 8 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, el Director General del Servicio de Rentas Internas expedirá resoluciones de carácter general y obligatorio, tendientes a la correcta aplicación de normas legales y reglamentarias;

Que en concordancia, el artículo 7 del Código Tributario establece que el Director General del Servicio de Rentas Internas dictará circulares o disposiciones generales necesarias para la aplicación de las leyes tributarias y para la armonía y eficiencia de su administración;

Que el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, de fecha 29 de diciembre de 2010, reformó varios artículos de la Ley de Régimen Tributario Interno que regulan aspectos relacionados al Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado (IVA), siendo necesario efectuar reformas en los formatos de los formularios de declaración de dichos impuestos;

Que los artículos 70, 100 y 158 del Reglamento para la Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno, establecen que las declaraciones del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado (IVA) y de sus retenciones en la fuente se efectuarán en la forma y contenido que disponga el Servicio de Rentas Internas, mediante resolución;

Que mediante el artículo 1 de la Resolución No. NAC-DGER2008-1520, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 498, de fecha 31 de diciembre de 2008, reformado por la Resolución No. NAC-DGERCGC10-00702, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 341, de fecha 15 de diciembre de 2010, fueron aprobados los formularios relacionados con la declaración del Impuesto a la Renta de sociedades, personas naturales, retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado (IVA);

Que es obligación de la Administración Tributaria velar por el estricto cumplimiento de las normas tributarias, así como facilitar a los sujetos pasivos el cumplimiento de las mismas, por lo que es necesario modificar los formatos de las declaraciones de los precitados impuestos, a fin de que exista congruencia con la normativa vigente; y,

En uso de sus atribuciones legales y reglamentarias,



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Resuelve:

Artículo 1.- Reformar el artículo 1 de la Resolución No. NAC-DGER2008-1520, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 498, de fecha 31 de diciembre de 2008 y reformada por la Resolución No. NAC-DGERCGC10-00702, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 341, de fecha 15 de diciembre de 2010, sustituyendo con los formatos adjuntos los siguientes formularios:

- Formulario 101 para la declaración del Impuesto a la Renta y presentación de balances formulario único sociedades y establecimientos permanentes;
- Formulario 102 para la declaración del Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad;
- Formulario 102A para la declaración del Impuesto a la Renta de personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad;
- Formulario 103 para la declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta;
- Formulario 104 para la declaración del Impuesto al Valor Agregado;
- Formulario 104A para la declaración del Impuesto al Valor Agregado para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y que no realizan actividades de comercio exterior;

Los formatos de los formularios antes señalados forman parte integrante de esta Resolución.

Artículo 2.- Disponer que las declaraciones realizadas en los formularios señalados en el artículo anterior, sean recibidas, en los plazos que correspondan, a partir del 01 de febrero del 2012, independientemente del período fiscal que se vaya a declarar.

Artículo 3.- La presente Resolución entrará en vigencia a partir del día siguiente al de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.-

Dado en San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, a **01 DIC. 2011**

Dictó y firmó la Resolución que antecede, Carlos Marx Carrasco Vicuña, Director General del Servicio de Rentas Internas, en Quito D. M., a **01 DIC. 2011**

Lo certifico.


Dra. Alba Molina
**SECRETARIA GENERAL
DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**



ANEXO 13

ENCUESTA SOBRE LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PARA PERSONAS NATURALES

Buen día estimado contribuyente, la presente encuesta tiene por objetivo conocer sobre los inconvenientes que le causa la declaración del Impuesto a la Renta y sobre los costos indirectos que conlleva el cumplimiento de esta obligación tributaria.

Por favor lea cuidadosamente la pregunta y responda con la mayor sinceridad posible. Marque con una X sus respuestas:

1.- Es usted contribuyente:

Persona Natural () Persona Jurídica ()

2.- El sistema tributario ecuatoriano le parece:

Fácil () Medianamente fácil () Complicado () Muy complicado ()

3.- Los cambios en la normativa tributaria que se han realizado en los últimos años, a usted le genera:

Mayor facilidad para cumplir las obligaciones tributarias ()

Mayor dificultad para cumplir las obligaciones tributarias ()

4.- Es usted:

Trabajador por cuenta propia () Trabajador en relación de dependencia ()

5.- Qué porcentaje de la normativa sobre el Impuesto a la Renta conoce usted:

De 0% a 20% () De 21% a 40% () De 41% a 60% () De 61% a 80% () De 81% a 100% ()

6.- Ha realizado la declaración del Impuesto a la Renta en los últimos:

1 Año () 2 Años () 3 Años () 4 Años () 5 Años ()

7.- Qué tan fácil le resulta la realización de la declaración del Impuesto a la Renta:

Muy fácil () Fácil () Complicado () Muy complicado ()

8.- Al momento de realizar su declaración del Impuesto a la Renta, usted:

La realiza personalmente () Acude con asesores tributarios ()

9.- Si usted ha contratado los servicios de un asesor tributario, este año, qué precio pagó por el servicio:

De USD 1,00 a USD 5,00 () De USD 5,01 a USD 10,00 () De USD 10,01 a USD 15,00 ()

De USD 15,01 a USD 20,00 () De USD 20,01 a USD 25,00 () Más de USD 25,00 ()

10.- En su última declaración de Impuesto a la Renta hizo uso de gastos personales:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

Si () No ()

11.- Si el Servicio de Rentas Internas, le ofrece una propuesta de declaración del Impuesto a la Renta a través de su portal en internet, en base a la información que posee en sus bases de datos, usted cree que ese servicio a usted:

Le favorece () No le favorece ()

GRACIAS POR SU TIEMPO



ANEXO 14

10

Cuenca 01 de Junio de 2012

Sr.

Ing. Com. Jaime Ordoñez Andrade

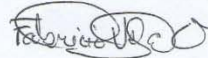
DIRECTOR REGIONAL DEL AUSTRO DEL SRI

Presente:

Fabricio Eduardo Vela Ortiz, portador de la cédula de ciudadanía No 050184161-3, en mi calidad de estudiante de la Maestría en Administración Tributaria y funcionario del área de Control de Diferencias del departamento de Gestión Tributaria, a usted comedidamente solicito, me autorice para aplicar 100 encuestas a contribuyentes en las instalaciones del departamento de Servicios Tributarios, como parte del análisis de mi tesis de grado, titulada "Declaración sugerida del Impuesto a la Renta para personas naturales.

Seguro de que mi petición será atendida favorablemente, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente



Fabricio Vela O.

SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
SECRETARIA REGIONAL DEL AUSTRO
TRAMITE:

101012012015497

PRESENTADO HOY 01 JUN. 2012

RECIBIDO POR: AMS HORA: 16:08

COD.	HOJAS	CARPETAS	SOBRES	DISK/CD'S	OTROS
12101	1				



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

ANEXO 15



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

IESIS

	contribu	st	camb	tipo	porc	año	faci
1	persona nat	Muy Compli	Mayor Dific	Cuenta Pro	21% A 40	2 Años	Complicad
2	persona nat	Complicad	Meyor Facil	Relación de	0% A 20%	4 Años	Complicad
3	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Cuenta Pro	61% A 80	5 Años	Fácil
4	persona nat	Fácil	Meyor Facil	Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	Fácil
5	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Relación de	0% A 20%	5 Años	Complicad
6	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%		Muy Compli
7	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	2 Años	Fácil
8	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	Fácil
9	persona nat	Fácil	Meyor Facil	Cuenta Pro	41% A 60	5 Años	Fácil
10	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Relación de	41% A 60	1 Año	Fácil
11	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Relación de			
12	persona nat	Fácil	Meyor Facil	Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	Fácil
13	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Relación de	0% A 100	1 Año	Muy Fácil
14	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	0% A 20%	3 Años	Complicad
15	persona nat	Fácil		Cuenta Pro		1 Año	Fácil
16	persona nat			Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	Complicad
17	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Relación de	41% A 60		
18	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Relación de	0% A 20%	5 Años	Fácil
19	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Cuenta Pro		1 Año	Complicad
20	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	21% A 40		Fácil
21	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	21% A 40		Complicad
22	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	Complicad
23	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	0% A 20%	5 Años	Fácil
24	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	21% A 40	1 Año	Fácil
25	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Cuenta Pro	41% A 60	3 Años	Fácil
26	persona nat		Meyor Facil	Cuenta Pro		5 Años	Fácil
27	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	
28	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Relación de	41% A 60	1 Año	Fácil
29	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Cuenta Pro		2 Años	Fácil
30	persona nat	Fácil	Meyor Facil	Cuenta Pro	81% A 100	2 Años	Fácil
31	persona nat	Fácil	Meyor Facil	Relación de	21% A 40	1 Año	Fácil
32	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Relación de	41% A 60	2 Años	Fácil
33	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	5 Años	Fácil
34	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	21% A 40	1 Año	Fácil
35	persona nat	Fácil	Meyor Facil	Cuenta Pro	0% A 20%	3 Años	Muy Fácil
36	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	Complicad
37	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	21% A 40	3 Años	Fácil
38	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Relación de	0% A 20%	5 Años	Complicad
39	persona nat	Complicad	Meyor Facil	Relación de	0% A 20%	1 Año	Complicad
40	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Relación de	0% A 20%		
41	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	21% A 40	1 Año	Fácil
42	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	41% A 60	1 Año	Fácil
43	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	21% A 40		
44	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Relación de	41% A 60	3 Años	Fácil
45	persona nat	Fácil	Meyor Facil	Cuenta Pro	21% A 40	2 Años	Fácil
46	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Cuenta Pro	0% A 20%	2 Años	Fácil
47	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Relación de	0% A 20%	1 Año	Fácil
48	persona nat	Fácil	Meyor Facil	Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	Fácil
49	persona nat	Medianame	Meyor Facil	Relación de	0% A 20%	1 Año	Fácil

09/06/2012 12:41:10

(10)



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

ALDO

	pers	precio	gp	favorece
1	Acude con	20,01 A 25	Si usó gast	No le favore
2	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
3	Realiza Per			No le favore
4	Acude con	1,00 A 5,0	Si usó gast	No le favore
5	Acude con	Más de 25,	Si usó gast	Si le favore
6	Acude con	5,01 A 10,	No usó gast	Si le favore
7	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
8	Realiza Per		No usó gast	Si le favore
9	Realiza Per			
10	Acude con	5,01 A 10,	Si usó gast	Si le favore
11				Si le favore
12	Acude con	Más de 25,	No usó gast	Si le favore
13	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
14	Acude con	20,01 A 25	Si usó gast	Si le favore
15	Acude con	15,01 A 2,	Si usó gast	No le favore
16	Acude con	1,00 A 5,0	Si usó gast	No le favore
17	Acude con	Más de 25	Si usó gast	Si le favore
18	Acude con	Más de 25,	Si usó gast	Si le favore
19	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
20	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
21				Si le favore
22	Acude con	10,01 A 10	Si usó gast	Si le favore
23	Realiza Per	Más de 25,	No usó gast	Si le favore
24	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
25	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
26	Acude con	Más de 25	Si usó gast	Si le favore
27			No usó gast	No le favore
28	Realiza Per		Si usó gast	No le favore
29	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
30	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
31	Acude con	20,01 A 25	Si usó gast	No le favore
32	Realiza Per		Si usó gast	No le favore
33	Realiza Per		No usó gast	Si le favore
34	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
35	Realiza Per		No usó gast	Si le favore
36	Acude con	Más de 25,	No usó gast	Si le favore
37	Realiza Per		No usó gast	Si le favore
38	Realiza Per		No usó gast	Si le favore
39	Acude con	5,01 A 10,	Si usó gast	Si le favore
40				Si le favore
41	Realiza Per		No usó gast	Si le favore
42	Realiza Per	1,00 A 5,0	Si usó gast	Si le favore
43	Acude con	5,01 A 10,		Si le favore
44	Acude con	Más de 25	Si usó gast	Si le favore
45	Acude con	10,01 A 15	Si usó gast	Si le favore
46	Acude con	1,00 A 5,0	No usó gast	Si le favore
47	Acude con	Más de 25,	Si usó gast	Si le favore
48	Realiza Per			Si le favore
49	Acude con	5,01 A 10,	Si usó gast	Si le favore

03/06/2012 12:41:10

2/0



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

YLS-03

	contribu	st	camb	tipo	porc	año	faci
50	persona nat	Fácil	Mejor Fácil	Cuenta Pro	61% A 80	5 Años	Muy Fácil
51	persona nat	Medianame	Mejor Fácil	Cuenta Pro	41% A 60		Fácil
52	persona nat	Fácil	Mejor Fácil	Cuenta Pro			Fácil
53	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Relación de	41% A 60	5 Años	Complicad
54	persona nat	Fácil	Mejor Fácil	Cuenta Pro		5 Años	Muy Fácil
55	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	21% A 40		Complicad
56	persona nat	Medianame	Mejor Fácil	Cuenta Pro	61% A 80	3 Años	Complicad
57	persona nat	Medianame	Mejor Fácil	Relación de	0% A 20%	5 Años	Complicad
58	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Relación de	0% A 20%	2 Años	Complicad
59	persona nat	Medianame	Mejor Fácil	Cuenta Pro		1 Año	Muy Compli
60	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	21% A 40	1 Año	Complicad
61	persona nat	Medianame	Mejor Fácil	Cuenta Pro	21% A 40	5 Años	Fácil
62	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	Fácil
63	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%		Fácil
64	persona nat	Fácil	Mejor Fácil	Cuenta Pro	41% A 60	1 Año	Fácil
65	persona nat	Complicad	Mejor Fácil	Cuenta Pro	21% A 40	1 Año	Complicad
66	persona nat	Fácil	Mejor Fácil	Relación de	61% A 80	3 Años	Muy Fácil
67	persona nat	Medianame	Mejor Fácil	Cuenta Pro	61% A 80	5 Años	Fácil
68	persona nat	Muy Compli	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%		Muy Compli
69	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	2 Años	Complicad
70	persona nat	Muy Compli	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	3 Años	Muy Compli
71	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Relación de	21% A 40	5 Años	Fácil
72	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Cuenta Pro	21% A 40	2 Años	Complicad
73	persona nat	Fácil	Mayor Dific	Cuenta Pro	21% A 40	3 Años	Fácil
74	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	21% A 40	2 Años	Complicad
75	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Relación de	21% A 40	2 Años	Complicad
76	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Relación de	0% A 20%	1 Año	Complicad
77	persona nat	Fácil	Mayor Dific	Relación de	21% A 40	5 Años	Fácil
78	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Relación de	41% A 60	4 Años	Complicad
79	persona nat	Medianame	Mejor Fácil	Relación de	0% A 20%	1 Año	Fácil
80	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Relación de	0% A 20%		Fácil
81	persona nat	Medianame	Mejor Fácil	Relación de	0% A 20%	1 Año	Fácil
82	persona nat	Medianame	Mejor Fácil	Relación de	41% A 60	2 Años	Fácil
83	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Relación de	21% A 40	2 Años	Fácil
84	persona nat	Medianame	Mejor Fácil	Relación de	21% A 40	3 Años	Fácil
85	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	2 Años	Complicad
86	persona nat	Fácil	Mejor Fácil	Cuenta Pro	21% A 40	3 Años	Fácil
87	persona nat	Muy Compli	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	Muy Compli
88	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	5 Años	Complicad
89	persona nat	Medianame	Mayor Dific		0% A 20%	2 Años	Fácil
90	persona nat	Muy Compli	Mayor Dific	Cuenta Pro	21% A 40	5 Años	Complicad
91	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	Complicad
92	persona nat	Muy Compli	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	1 Año	Complicad
93	persona nat	Complicad	Mejor Fácil	Cuenta Pro	41% A 60	4 Años	Complicad
94	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Cuenta Pro	21% A 40	2 Años	Complicad
95	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Relación de	41% A 60	5 Años	Complicad
96	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	0% A 20%	3 Años	Complicad
97	persona nat	Complicad	Mejor Fácil	Relación de	21% A 40	2 Años	Complicad
98	persona nat	Complicad	Mayor Dific	Cuenta Pro	21% A 40	5 Años	Complicad

USQU0012012 12.41.13

310



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

AL 013

	pers	precio	gp	favorece
50	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
51	Realiza Per		No usó gast	Si le favore
52	Acude con			Si le favore
53	Acude con	20,01 A 25	Si usó gast	Si le favore
54	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
55	Acude con	5,01 A 10,		Si le favore
56	Acude con	Más de 25,	Si usó gast	No le favore
57	Acude con	Más de 25	Si usó gast	Si le favore
58	Acude con	1,00 A 5,0	Si usó gast	Si le favore
59	Acude con	Más de 25,	No usó gast	Si le favore
60	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
61	Acude con		Si usó gast	No le favore
62	Acude con	1,00 A 5,0	Si usó gast	Si le favore
63	Realiza Per	15,01 A 2,		No le favore
64	Acude con	15,01 A 2,	Si usó gast	Si le favore
65	Acude con	15,01 A 2,	Si usó gast	Si le favore
66	Realiza Per		Si usó gast	No le favore
67	Realiza Per		Si usó gast	No le favore
68	Acude con	Más de 25,	No usó gast	Si le favore
69	Acude con	Más de 25,	Si usó gast	Si le favore
70	Acude con	20,01 A 25	Si usó gast	Si le favore
71	Realiza Per		No usó gast	Si le favore
72	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
73	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
74	Acude con	Más de 25,	Si usó gast	Si le favore
75	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
76	Acude con	15,01 A 2,	No usó gast	Si le favore
77	Acude con	15,01 A 2,	Si usó gast	Si le favore
78	Acude con	15,01 A 2,	Si usó gast	No le favore
79	Realiza Per		Si usó gast	No le favore
80	Realiza Per		No usó gast	No le favore
81	Realiza Per		No usó gast	No le favore
82	Acude con	5,01 A 10,	Si usó gast	Si le favore
83	Acude con		Si usó gast	Si le favore
84	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
85	Acude con	10,01 A 15	Si usó gast	Si le favore
86	Realiza Per		No usó gast	Si le favore
87	Acude con	20,01 A 25	Si usó gast	Si le favore
88	Acude con	Más de 25,	Si usó gast	Si le favore
89	Realiza Per		Si usó gast	No le favore
90	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
91	Acude con	15,01 A 2,	Si usó gast	No le favore
92	Acude con	15,01 A 2,	Si usó gast	Si le favore
93	Realiza Per	15,01 A 2	Si usó gast	No le favore
94	Acude con	15,01 A 2,	Si usó gast	Si le favore
95	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
96	Acude con	Más de 25,	Si usó gast	No le favore
97	Realiza Per		Si usó gast	Si le favore
98	Acude con	20,01 A 25	Si usó gast	Si le favore

USF0012012 12.9.13

410



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Fundada en 1867

VLONG

	contribu	st	camb	tipo	porc	año	faci
99	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Cuenta Pro	21% A 40	1 Año	Complicad
100	persona nat	Medianame	Mayor Dific	Relación de	0% A 20%	2 Años	Complicad



	pers	precio	gp	favorece
99	Acude con	5,01 A 10,	No usó gast	No le favore
100	Acude con	20,01 A 25	Si usó gast	Si le favore